



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/23-04/7  
URBROJ: 613-13-23-10  
Požega, 6. studenoga 2023.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća županijska  
bolnica Požega  
za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                    |    |
|------|------------------------------------|----|
| I.   | MIŠLJENJE                          | 1  |
| II.  | PODACI O OPĆOJ BOLNICI             | 3  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo   | 3  |
|      | Sustav unutarnjih kontrola         | 6  |
|      | Planiranje i izvršenje plana       | 7  |
|      | Financijski izvještaji             | 9  |
|      | Javna nabava                       | 18 |
| III. | REVIZIJA ZA 2022.                  | 22 |
|      | Ciljevi i područja revizije        | 22 |
|      | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 22 |
|      | Metode i postupci revizije         | 23 |
|      | Nalaz za 2022.                     | 24 |
|      | Provedba naloga i preporuka        | 27 |

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Opće županijske bolnice Požega (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. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

### ***Obveze Opće bolnice***

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). Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2013. Općoj županijskoj bolnici Požega pripojena je Opća županijska bolnica Pakrac, kao ustrojstvena jedinica Opće bolnice (podružnica). Županijska skupština je u rujnu 2017. donijela odluku o podjeli Opće županijske bolnice Požega i osnivanju nove zdravstvene ustanove Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana, a upis u sudskom registru je proveden u prosincu 2017. Iz sastava Opće bolnice izdvojena je Podružnica te je osnovana nova zdravstvena ustanova Opća županijska bolnica Pakrac i bolnica hrvatskih veterana. Sjedište Opće bolnice je Osječka ulica 107, Požega.

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

Prema odredbama Statuta iz siječnja 2019., Opća bolnica obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničku djelatnost te znanstveno-nastavnu djelatnost kao nastavna baza Medicinskog fakulteta Sveučilišta Josipa J. J. Strossmayera u Osijeku te suradna ustanova više fakulteta kao i visokih i srednjih škola. Radi obavljanja zdravstvene djelatnosti organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: pet službi (za internu medicinu, kirurgiju, ginekologiju i porodništvo, pedijatriju te neurologiju, psihijatriju i kliničku psihologiju), osam odjela (za anesteziju s centralnom jedinicom intenzivnog liječenja, operacije i centralne sterilizacije, hitnu medicinu, kliničku radiologiju, kliničku mikrobiologiju, hematološko-biokemijsku dijagnostiku, transfuzijsku medicinu, patologiju i citologiju) te bolnička ljekarna. Radi obavljanja znanstveno-istraživačke djelatnosti iz područja biomedicine i zdravstva, nastavno-edukacijske djelatnosti s medicinskom praksom te nezdravstvenih djelatnosti ustrojene su posebne ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja, četiri službe (služba pravnih, kadrovskih i općih poslova, služba za ekonomsko-financijske poslove i nabavu, za nabavu i EU fondove te tehničkih i informatičkih poslova) te dvije jedinice (za znanstveno-istraživački rad i nastavu te za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite). Opća bolnica je u prosincu 2022. donijela novi Statut kojim su radi obavljanja zdravstvene djelatnosti ustrojene dvije službe (za internu medicinu i kirurgiju), 12 odjela (za ginekologiju i porodništvo s rađaonicom, pedijatriju s neonatologijom, neurologiju, psihijatriju, anesteziju s centralnom jedinicom intenzivnog liječenja, operacije i centralne sterilizacije, hitnu medicinu, kliničku radiologiju, kliničku mikrobiologiju, hematološko-biokemijsku dijagnostiku, transfuzijsku medicinu te patologiju i citologiju), dnevna bolnica te bolnička ljekarna. Dnevna bolnica uređena je sredinom 2021. i nalazi se u zgradi Opće bolnice. Za obavljanje znanstveno-istraživačke djelatnosti iz područja biomedicine i zdravstva, nastavno-edukacijske djelatnosti s medicinskom praksom te nezdravstvenih djelatnosti, ustrojstvo se nije mijenjalo.

Izvori financiranja djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi te 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 predstavnika osnivača (predsjednik i tri člana), jedan predstavnik Republike Hrvatske i dva predstavnika zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, donosi druge opće akte, imenuje i razrješava ravnatelja, imenuje i razrješava zamjenika ravnatelja na prijedlog ravnatelja, imenuje etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i za kvalitetu, donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, donosi godišnji plan nabave roba, radova i usluga te obavlja i druge poslove u skladu sa Zakonom i Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. 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. Od siječnja 2021. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) ravnatelj je dr. sc. Ivan Vukoja, dr. med. Ravnatelj je imao zamjenika do 12. lipnja 2022. koji je na osobni zahtjev razriješen dužnosti. Odlukom Upravnog vijeća imenovana je zamjenica ravnatelja na razdoblje od četiri godine, od 1. ožujka 2023. Ravnatelj ima četiri pomoćnika (za pravne poslove, financijsko poslovanje, sestrinstvo – glavnu sestru Opće bolnice i kvalitetu).

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice. Čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Opće bolnice, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja. 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, 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 se brine o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih djelatnika.

Stručni kolegij čine rukovoditelji i glavne sestre 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 prati primjenu etičkih i deontoloških načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti, odobrava znanstvena istraživanja u Općoj bolnici i rješava druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti. Ima sedam članova, i to pet zaposlenika Opće bolnice, od kojih četiri medicinske struke i jedan nemedicinske struke te dvije osobe nemedicinske struke koje nisu zaposlenici Opće bolnice, a koje su se istakle svojim znanstvenim ili društvenim radom.

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

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Ima najmanje pet članova, a čine ga predstavnici svih djelatnosti koje se obavljaju u Općoj bolnici.

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.

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            |
| <b>I.</b>   | <b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>                          |         |         |              |
| 1.          | Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)                         | 629     | 617     | 98,1         |
| 1.1.        | Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme                    | 410     | 420     | 102,4        |
| 1.1.1.      | – radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi                      | 408     | 418     | 102,5        |
| 1.1.2.      | – kumulativni radni odnos                                       | 2       | 2       | 100,0        |
| 1.2.        | Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme                      | 59      | 46      | 78,0         |
| 1.3.        | Administrativno-tehnički djelatnici                             | 160     | 151     | 94,4         |
| <b>II.</b>  | <b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>                             |         |         |              |
| 1.          | Broj postelja   |         |         |              |
| 1.1.        | Ukupan broj postelja (instalirani)                              | 230     | 230     | 100,0        |
| 1.2.        | Ugovoreni broj postelja   | 205     | 205     | 100,0        |
| 1.3.        | Popunjeni broj postelja   | 121     | 127     | 105,0        |
| 2.          | Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)                |         |         |              |
| 2.1.        | Na ukupan (instalirani) broj postelja                           | 52,8    | 55,0    | -            |
| 2.2.        | Na ugovoreni broj postelja                                      | 59,2    | 61,7    | -            |
| 3.          | Broj bolesnika/slučajeva  | 7 880   | 8 507   | 108,0        |
| 4.          | Broj dana bolničkog liječenja                                   | 44 318  | 46 184  | 104,2        |
| 5.          | Prosjek bolničkih dana liječenja                                | 5,6     | 5,4     | -            |
| <b>III.</b> | <b>Dnevna bolnica</b>   |         |         |              |
| 1.          | Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici                         |         |         |              |
| 1.1.        | Ukupan broj   | 66      | 43      | 65,2         |
| 1.2.        | Ugovoreni broj  | 39      | 39      | 100,0        |
| 1.3.        | Popunjeni broj  | 66      | 66      | 100,0        |
| 2.          | Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%) |         |         |              |
| 2.1.        | Na ukupan broj  | 100,0   | 153,5   | -            |
| 2.2.        | Na ugovoreni broj   | 169,2   | 169,2   | -            |
| 3.          | Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici                      | 24 151  | 22 463  | 93,0         |
| <b>IV.</b>  | <b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>            |         |         |              |
| 1.          | Broj slučajeva  | 425 414 | 472 755 | 111,1        |
| 2.          | Broj usluga   | 796 416 | 865 753 | 108,7        |
| 3.          | Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)                           | 1,9     | 1,8     | -            |

Opća bolnica s HZZO-om ugovara i obavlja bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. U 2022. je za provođenje bolničke zdravstvene zaštite ugovoreno 205 postelja. Popunjeni broj postelja je 127 te je iskorištenost bolničkih postelja 61,7 %. U stacionaru (bolnici) liječeno je 8 507 pacijenata. U dnevnoj bolnici su liječena 22 463 bolesnika, a ugovoreno je 39 postelja/stolica. Popunjenost kapaciteta dnevne bolnice iznosi 169,2 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (specijalističke ambulante) liječeno je 472 755 pacijenata kojima su pružene ukupno 865 753 usluge te je prosječan broj usluga po pacijentu 1,8.

Koncem 2022. Opća bolnica je imala 617 zaposlenika, od kojih 466 zdravstvenih (420 na neodređeno vrijeme i 46 na određeno vrijeme) i 151 nezdravstveni (administrativno-tehničko osoblje). Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Opće bolnice predviđeno je 771 radno mjesto.

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. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1a) u kojoj se navodi da u sustavu unutarnjih kontrola nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti. Navedenom Izjavom, ravnatelj potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola nisu bile uočene u 2021. pa uz Izjavu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. nisu priloženi plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

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 šest članova (predsjednik i pet članova). U skladu s Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika Opće bolnice, donesen je Plan i program rada Povjerenstva za unutarnji nadzor i kontrolu za 2022. Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu provelo je tijekom 2022. dva nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Opće bolnice te nisu utvrđene nepravilnosti u radu.

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 radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika OŽB Požega, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranja provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Poslovnik o radu etičkog povjerenstva, Smjernice za prevenciju korupcije i osiguranja profesionalnog ponašanja (Etički kodeks), Pravilnik o proceduri zaprimanja i provjere e-računa te daljnjem postupanju od strane nadležnih tijela, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih sredstava, Procedure stvaranja ugovornih obveza, Procedure stjecanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti radnika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova, Procedure izdavanja i obračuna naloga za službeno putovanje te Procedure blagajničkog poslovanja.

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 listopadu 2021. Prihodi su planirani u iznosu od 233.832.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 223.832.400,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.000.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u travnju i studenome 2022.).

Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., prihodi su planirani u iznosu od 211.691.407,00 kn, što je 22.140.993,00 kn ili 9,5 % manje od plana, rashodi i izdaci u iznosu od 201.691.407,00 kn, što je 22.140.993,00 kn ili 9,9 % manje od plana te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.000.000,00 kn.

Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 211.688.407,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine (proizvedena dugotrajna imovina) u iznosu od 3.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 158.296.723,00 kn ili 74,8 % planiranih prihoda (prihodi za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u iznosu od 153.904.448,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.392.275,00 kn) i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 23.301.354,00 kn ili 11,0 % planiranih prihoda.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 191.098.561,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.132.846,00 kn te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 460.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 120.192.017,00 kn ili 59,6 % te materijalne rashode u iznosu od 70.377.348,00 kn ili 34,9 % planiranih rashoda i izdataka.

Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 11.922.177,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 4.969.002,00 kn te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 3.836.146,00 kn. Vrijednosno najznačajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na nabavu nefinancijske imovine za projekt Rekonstrukcija i opremanje Nastavnog centra u iznosu od 20.737.500,00 kn. Izrađen je idejni projekt rekonstrukcije postojeće zgrade skladišta u Nastavni centar te je u 2022. planirana prijava na natječaj, odnosno poziv za sufinanciranje, za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava iz EU fondova. Zbog porasta troškova građevinskih usluga i materijala uslijed epidemije virusa COVID-19 realizacija navedenog projekta odgođena je za naredna razdoblja.

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 4.385.638,00 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 212.234.900,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 192.234.900,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 20.000.000,00 kn. Za 2024. prihodi su planirani u iznosu od 218.234.900,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 192.234.900,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 26.000.000,00 kn.

S obzirom na to da je Opća bolnica planirala sukcesivno pokriće manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje, u lipnju 2022. donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s akcijskim planom provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Upravno vijeće je u ožujku 2023. usvojilo Izvješće o radu Opće bolnice za 2022., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu od 210.870.103,00 kn, što je 821.304,00 kn ili 0,4 % manje u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 198.618.669,00 kn, što je 3.072.738,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na planirane.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 12.251.434,00 kn kojim je djelomično pokriven manjak iz prethodnih godina koji iznosi 50.050.045,00 kn (od čega višak prihoda iz 2021. iznosi 6.455.077,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 56.505.122,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.798.611,00 kn. U skladu s akcijskim planom, Opća bolnica provodi mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjere za stabilno održivo poslovanje te navedeni ukupni manjak planira podmiriti u narednim razdobljima.

Vrijednosno najznačajnije odstupanje od plana odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.482.988,00 kn ili 32,1 % više od plana. Navedeni prihodi planirani su u iznosu od 23.301.354,00 kn, a ostvareni su u iznosu od 30.784.342,00 kn i namijenjeni su za pokriće dospjelih obveza dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Prema obrazloženju prijedloga izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2022., prihode od pomoći nije bilo moguće realnije planirati jer je Općoj bolnici krajem prosinca 2022. iz državnog proračuna uplaćeno 7.339.808,00 kn namjenskih prihoda za podmirenje obveza dobavljačima za lijekove i potrošni medicinski materijal te 1.845.207,00 kn za realizaciju III. faze Odluke Vlade Republike Hrvatske za refundaciju isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad.

Ravnatelj je, prilikom kandidature na mjesto ravnatelja, uz prijavu na natječaj za radno mjesto priložio Plan i program rada Opće bolnice za razdoblje 2021. – 2024., koji sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, organizacijsku strukturu, misiju, viziju, financijsko poslovanje ustanove, stanje zaposlenih, ciljeve, planiranje pronalaženja projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije u svrhu poboljšanja kvalitete usluge liječenja, mjere racionalizacije poslovanja i druge aktivnosti. Upravno vijeće Opće bolnice je u studenome 2020. donijelo Odluku o izboru ravnatelja u kojoj se prihvaća predloženi Plan i program rada Opće županijske bolnice Požega u navedenom razdoblju. 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 Požeško-slavonskoj županiji. Izvješće o radu Opće bolnice za 2022. sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, podatke o organizacijskoj strukturi i broju zaposlenih, prirodne i financijske pokazatelje (usporedba ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu, ostvarenje prihoda te rashoda i izdataka, manjak prihoda i rezultat poslovanja, stanje imovine, obveza i vlastitih izvora, tablični prikaz kretanja obveza kroz tekuće izvještajno razdoblje, usporedbu ostvarenih potraživanja u odnosu na prethodnu godinu), planiranje i izvještavanje te podatke o radu Opće bolnice tijekom 2022. (broj pacijenata na bolničkom liječenju, iskorištenost kapaciteta, broj pacijenata u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specijalističkoj dijagnostici, broj pacijenata u dnevnoj bolnici, broj operativnih postupaka, broj dana ležanja s prosječnom duljinom ležanja po pacijentu), sadrži opis ostvarenih aktivnosti planiranih Planom i programom rada Opće županijske bolnice Požega za razdoblje 2021. – 2024. te ostvarenje financijskog plana.

## **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.

U obrascu Bilanca ispravljena je vrijednost izvanbilančnih zapisa koncem 2022. Ispravljani financijski izvještaji dostavljeni su Upravnom odjelu za financije Požeško-slavonske županije 24. veljače 2023. Navedene izmjene prihvaćene su i unesene u konsolidirani financijski izvještaj Požeško-slavonske županije za 2022. u zakonskom roku. Opća bolnica je 6. ožujka 2023. ispravljene financijske izvještaje dostavila Državnom uredu za reviziju i objavila na svojim mrežnim stranicama.

## 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 210.870.103,00 kn, što je 816.902,00 kn ili 0,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Ostvareno za 2021.    | Ostvareno za 2022.    | Indeks (3/2) |
|------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
|            | 1   | 2                     | 3                     | 4            |
| 1.         | Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna  | 37.583.801,00         | 30.784.342,00         | 81,9         |
| 2.         | Prihodi od imovine  | 3.701,00              | 3.643,00              | 98,4         |
| 3.         | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada                       | 12.537.995,00         | 14.345.684,00         | 114,4        |
| 4.         | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 10.297.957,00         | 5.113.059,00          | 49,7         |
| 5.         | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza  | 149.600.993,00        | 160.601.566,00        | 107,4        |
| 6.         | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi   | 26.835,00             | 15.757,00             | 58,7         |
| 7.         | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine  | 1.919,00              | 6.052,00              | 315,4        |
|            | <b>Ukupni prihodi</b>   | <b>210.053.201,00</b> | <b>210.870.103,00</b> | <b>100,4</b> |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 160.601.566,00 kn ili 76,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 30.784.342,00 kn ili 14,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 14.345.684,00 kn ili 6,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 156.209.291,00 kn te iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.392.275,00 kn.

Ukupno ostvarena sredstva od HZZO-a iznose 169.745.671,00 kn. Odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu od 156.209.291,00 kn (značajnija su sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja – ugovoreni limit u iznosu od 130.393.508,00 kn, posebno skupe lijekove u iznosu od 12.752.579,00 kn, dodatni iznos osnovnom iznosu sredstava za provođenje određenih postupaka (dijagnostičko-terapijski postupci u poliklinici) u iznosu od 7.426.568,00 kn te hitne inozemne slučajeve u iznosu od 5.136.516,00 kn) i prihode u iznosu od 13.536.380,00 kn iskazane u okviru prihoda po posebnim propisima (za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 13.023.098,00 kn, za sufinanciranje cijene usluga u iznosu od 334.045,00 kn te prihode od refundacije plaća doktorima pod nadzorom u iznosu od 179.237,00 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 126.713,907,00 kn. Za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 131.105.791,00 kn, od čega se na račune ispostavljene za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite odnosi 130.393.508,00 kn te na račune ispostavljene preko ugovorenog limita za posebno skupe lijekove 712.283,00 kn.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO-a o izvršenju rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama, ukupni ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 126.716.907,00 kn, odnosno 126.713.907,00 kn (nakon provedene korekcije od 3.000,00 kn). Opća bolnica je ispostavila računa više od ugovorenog maksimalnog iznosa za ukupno 4.391.884,00 kn, od čega se na više ispostavljene račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite odnosi 3.679.601,00 kn te za posebno skupe lijekove 712.283,00 kn. Razlika više ispostavljenih računa od maksimalno ugovorenih limita podmirena je iz dodatnih novčanih sredstava HZZO-a u iznosu od 945.869,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama iz prosinca 2022. te iz predujma HZZO-a u iznosu od 3.446.015,00 kn. Obveza Opće bolnice za predujmove HZZO-a početkom 2022. je iznosila 27.426.400,00 kn, a koncem 2022. (nakon umanjenja od 3.446.015,00 kn) iznosi 23.980.385,00 kn.

Za posebno skupe lijekove su za 2022. ugovorena sredstva u iznosu od 11.045.058,00 kn, a ispostavljeni su računi u iznosu od 11.757.341,00 kn, što je 712.283,00 kn više od ugovorenog. Obveza HZZO-a za posebno skupe lijekove početkom 2022. prema Općoj bolnici iznosi 2.267.601,00 kn. Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO-a o izvršenju rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama, HZZO je u 2022. za posebno skupe lijekove doznačio sredstva u iznosu od 12.039.930,00 kn. Potraživanja Opće bolnice od HZZO-a za posebno skupe lijekove koncem 2022. iznose 1.272.728,00 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 4.392.275,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu od 2.555.400,00 kn i financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.836.875,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 30.784.342,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 29.818.814,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 865.528,00 kn i pomoći od Grada Požege za uređenje okoliša Opće bolnice u iznosu od 100.000,00 kn.

Pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 29.818.814,00 kn odnose se na sredstva za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala u iznosu od 18.896.327,00 kn, 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 6.834.597,00 kn, za izgradnju parkirališta u iznosu od 2.688.707,00 kn te za nabavu endoskopskog stupa za ginekologiju i opstetriciju u iznosu od 1.399.183,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 14.345.684,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja (od HZZO-a) u iznosu od 13.023.089,00 kn.

Značajni su prihodi od osiguranja (refundacije štete) u iznosu od 699.710,00 kn te participacija u iznosu od 334.045,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 5.113.059,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 4.395.268,00 kn (vrijednosno najznačajniji su prihodi od privatnih osiguravatelja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 1.983.811,00 kn, prihodi za obavljene preglede pri provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke, ranog otkrivanja raka debelog crijeva i ranog otkrivanja slabovidnosti kod djece u iznosu od 867.258,00 kn, uplate fizičkih osoba bez obveznog zdravstvenog osiguranja koje same plaćaju račune u iznosu od 541.602,00 kn te uplate za obavljene sistematske preglede zaposlenika državnih i javnih ustanova te hrvatskih branitelja u iznosu od 503.847,00 kn), prihode od donacija u iznosu od 447.661,00 kn (donacije lijekova, potrošnog medicinskog materijala, medicinske opreme i uređaja te za stručno usavršavanje liječnika) i prihode od zaposlenika Opće bolnice koji plaćaju topli obrok u bolničkom restoranu u iznosu od 270.130,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 198.618.669,00 kn, što je 4.979.455,00 kn ili 2,4 % manje 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  | 122.957.076,00     | 119.410.592,00     | 97,1         |
| 2.         | Materijalni rashodi   | 67.994.335,00      | 67.473.947,00      | 99,2         |
| 3.         | Financijski rashodi   | 685.215,00         | 296.786,00         | 43,3         |
| 4.         | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 169.500,00         | 222.850,00         | 131,5        |
| 5.         | Ostali rashodi  | 0,00               | 5.000,00           | -            |
| 6.         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                               | 11.331.998,00      | 10.749.494,00      | 94,9         |
| 7.         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova                       | 460.000,00         | 460.000,00         | 100,0        |
|            | Ukupni rashodi i izdaci   | 203.598.124,00     | 198.618.669,00     | 97,6         |
|            | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)                                  | 210.053.201,00     | 210.870.103,00     | 100,4        |
|            | Višak prihoda   | 6.455.077,00       | 12.251.434,00      | 189,8        |

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 119.410.592,00 kn ili 60,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 67.473.947,00 kn ili 34,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.749.494,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na brutoplaće u iznosu od 100.666.912,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 15.160.149,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 3.583.531,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za regres i božićnicu u iznosu od 2.055.750,00 kn). Tijekom 2022. dva zdravstvena zaposlenika koja izvode nastavu na Medicinskom fakultetu u Osijeku bila su u kumulativnom radnom odnosu.

S navedenim zaposlenicima zaključeni su ugovori o radu u kojima je naveden postotak radnog vremena koji obavljaju u Općoj bolnici (95,0 % i 70,0 % radnog vremena) te na Medicinskom fakultetu (5,0 % i 30,0 % radnog vremena).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 67.473.947,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 50.551.560,00 kn, usluge u iznosu od 11.561.475,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.737.833,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.623.079,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za lijekove u iznosu od 25.983.674,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 16.922.320,00 kn, električnu energiju u iznosu od 1.956.236,00 kn, namirnice za prehranu u iznosu od 1.395.366,00 kn, energent plin u iznosu od 798.878,00 kn, medicinske plinove (kisik i ugljični dioksid) u iznosu od 659.680,00 kn, krv i krvne pripravke u iznosu od 642.842,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 453.299,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.967.903,00 kn (održavanje opreme u iznosu od 2.756.706,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 1.208.404,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 2.793,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 3.418.780,00 kn (od čega se na rashode za ugovore o djelu za obavljanje poslova iz područja oftamologije, ginekologije, onkologije, kliničke citologije, pedijatrije i drugih zdravstvenih područja odnosi 2.964.700,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 1.906.072,00 kn, računalne usluge za održavanje informatičkih sustava u iznosu od 861.730,00 kn te ostale usluge u iznosu od 639.683,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 337.728,00 kn i uređenje okoliša parkirališta u iznosu od 243.572,00 kn). Rashodi za ugovore o djelu za poslove zdravstvenih usluga ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s 35 zdravstvenih djelatnika drugih zdravstvenih ustanova na razdoblje od godinu dana. Navedeni ugovori su zaključeni u skladu s ugovorima o poslovnoj suradnji između Opće bolnice i njihovih matičnih zdravstvenih ustanova te izjava/suglasnosti liječnika o obavljanju poslova u Općoj bolnici prema dogovorenoj satnici i rasporedu. Nakon provedene analize radne skupine o potrebama zapošljavanja zdravstvenih djelatnika – specijalista putem ugovora u 2022., uz korištenje sljedećih kriterija: broj zdravstvenih djelatnika specijalista po djelatnosti/ustrojstvenoj jedinici; ukupni sati rada; izračun sati dežurstva i pripravnosti; prekovremeni rad; dužina listi čekanja za pojedine dijagnostičke preglede i/ili zahvate; pojedinačne specijalnosti i/ili posebna stručna znanja nužna za Opću bolnicu; sati izostanaka s radnog mjesta te potrebe korisnika zdravstvenih usluga, dan je prijedlog ravnatelju o zapošljavanju 43 zdravstvena djelatnika – specijalista. Odlukom ravnatelja iz prosinca 2021. odobreno je zapošljavanje zdravstvenih djelatnika – specijalista putem ugovora u 2022. u skladu s potrebama Opće bolnice.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 296.786,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zatezne kamate po pravomoćnim sudskim presudama u iznosu od 221.637,00 kn za sporove koje su zdravstveni djelatnici pokrenuli protiv Opće bolnice za nadoknadu nepravilno obračunanih i neisplaćenih uvećanja plaće za prekovremeni rad.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 222.850,00 kn u cijelosti se odnose na školarine djelatnika koji su polaznici poslijediplomskih studija na medicinskim fakultetima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 10.749.494,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 582.504,00 kn ili 5,1 %, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme za 3.914.315,00 kn, dok su povećana ulaganja u građevinske objekte za 3.412.992,00 kn.

Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 5.321.302,00 kn (značajniji za endoskopski stup za laparoskopiju u vrijednosti od 1.399.183,00 kn, višenamjenski ultrazvučni uređaj visoke klase u vrijednosti od 738.375,00 kn, ultrazvučni endoskop za zakrivljeno linearno skeniranje u vrijednosti od 622.500,00 kn, ginekološki ultrazvučni *color doppler* uređaj u vrijednosti od 289.000,00 kn te ginekološki ultrazvučni uređaj u vrijednosti od 248.749,00 kn), izgradnju bolničkog parkirališta u iznosu od 3.412.992,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.092.433,00 kn (značajniji za nabavu 45 bolničkih kreveta u vrijednosti od 506.194,00 kn te računala i računalne opreme u vrijednosti od 419.423,00 kn), nabavu druge opreme u iznosu od 378.843,00 kn (značajniji za električni uređaj za pranje posuđa s tračnim prijenosom košara u iznosu od 235.930,00 kn) te prijevoznih sredstava u iznosu od 279.418,00 kn (službeni automobil za potrebe Opće bolnice u vrijednosti od 169.373,00 kn i vozilo za transport krvi i krvnih pripravaka u vrijednosti od 110.045,00 kn). Suglasnost ministra zdravstva ishođena je za nabavu opreme (endoskopski stup za laparoskopiju) čija je vrijednost iznad 750.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine financirani su iz sredstava državnog proračuna u iznosu od 4.087.890,00 kn (za izgradnju parkirališta 2.688.707,00 kn i endoskopski stup za laparoskopiju 1.399.183,00 kn), vlastitih sredstava Opće bolnice u iznosu od 3.904.331,00 kn (za medicinsku i laboratorijsku opremu 1.931.453,00 kn, izgradnju parkirališta 724.285,00 kn, računala i drugu opremu te drugu nematerijalnu i materijalnu imovinu 572.981,00 kn, bolnički namještaj 506.194,00 kn, i prijevozna sredstva 169.418,00 kn), decentraliziranih i drugih sredstava Županije u iznosu od 2.555.400,00 kn (za medicinsku opremu 1.848.212,00 kn, drugu opremu 597.188,00 kn i vozilo za prijevoz krvi i krvnih pripravaka 110.000,00 kn) te donacija pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 201.873,00 kn (za medicinsku opremu 142.454,00 kn te drugu opremu, namještaj i knjige 59.419,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 460.000,00 kn, a odnose se na otplate glavnice dugoročnog kredita za pokriće dijela troškova energetske obnove zgrade Opće bolnice koji nisu financirani iz fondova Europske unije.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu od 12.251.434,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 50.050.045,00 kn (višak prihoda iz 2021. iznosi 6.455.077,00 kn, a manjak prihoda i primitaka prenesen iz razdoblja do 2021. iznosi 56.505.122,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.798.611,00 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 124.030.824,00 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   | 115.408.054,00 | 113.610.450,00 | 98,4         |
| 1.1.       | Prirodna bogatstva (zemljište)  | 10.836.750,00  | 10.836.750,00  | 100,0        |
| 1.2.       | Građevinski objekti   | 64.042.091,00  | 62.846.278,00  | 98,1         |
| 1.3.       | Postrojenja i oprema  | 32.744.300,00  | 27.950.724,00  | 85,4         |
| 1.4.       | Prijevozna sredstva   | 0,00           | 243.996,00     | -            |
| 1.5.       | Nefinancijska imovina u pripremi  | 1.079.440,00   | 5.805.628,00   | 537,8        |
| 1.6.       | Druga nefinancijska imovina   | 6.705.473,00   | 5.927.074,00   | 88,4         |
| 2.         | Financijska imovina   | 9.402.310,00   | 10.420.374,00  | 110,8        |
| 2.1.       | Novčana sredstva  | 3.148.196,00   | 3.952.218,00   | 125,5        |
| 2.2.       | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 568.230,00     | 338.524,00     | 59,6         |
| 2.3.       | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici   | 14.374,00      | 14.374,00      | 100,0        |
| 2.4.       | Potraživanja za prihode poslovanja  | 5.433.443,00   | 5.894.481,00   | 108,5        |
| 2.5.       | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine   | 238.067,00     | 220.777,00     | 92,7         |
|            | Ukupno imovina  | 124.810.364,00 | 124.030.824,00 | 99,4         |
| 3.         | Obveze  | 64.281.871,00  | 51.395.631,00  | 80,0         |
| 3.1.       | Obveze za rashode poslovanja  | 62.570.332,00  | 50.245.631,00  | 80,3         |
| 3.2.       | Obveze za nabavu nefinancijske imovine  | 101.539,00     | 0,00           | -            |
| 3.3.       | Obveze za kredite i zajmove   | 1.610.000,00   | 1.150.000,00   | 71,4         |
| 4.         | Vlastiti izvori   | 60.528.493,00  | 72.635.193,00  | 120,0        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori   | 124.810.364,00 | 124.030.824,00 | 99,4         |
|            | Izvanbilančni zapisi  | 26.465.049,00  | 17.948.175,00  | 67,8         |

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2022. manja je za 779.540,00 kn ili 0,6 % u odnosu na stanje početkom godine.

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 1.797.604,00 kn ili 1,6 %. Vrijednosno značajnije smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na postrojenja i opremu za 4.793.576,00 kn ili 14,6 % te građevinske objekte za 1.195.813,00 kn ili 1,9 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti imovine. Značajnije je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 4.726.188,00 kn ili 437,8 % zbog ulaganja u građevinske objekte (bolničko parkiralište) i opremu.

Vrijednost zemljišta iznosi 10.836.750,00 kn, a odnosi se na zemljište na kojemu su smještene zgrade i dvorište Opće bolnice u vrijednosti od 9.947.675,00 kn i parkiralište u vrijednosti od 889.075,00 kn.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 62.846.278,00 kn, a odnose se na zgrade Opće bolnice u vrijednosti od 61.106.169,00 kn, parkirališta i pristupne ceste u vrijednosti od 1.661.227,00 kn i druge objekte u vrijednosti od 78.882,00 kn.

Vrijednost zgrada Opće bolnice obuhvaća šest zgrada smještenih na istoj lokaciji (posljednja zgrada internističke poliklinike izgrađena je 2011.). U svibnju 2020. dovršena je energetska obnova četiri zgrade (toplinska zaštita krovšta, vanjskih zidova i stropova te zamjena vanjske stolarije i unutarnje rasvjete) u ukupnoj vrijednosti od 17.311.716,00 kn, a sufinancirana je sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (putem Ministarstva graditeljstva i prostornoga uređenja Republike Hrvatske) u iznosu od 10.329.954,00 kn, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 4.797.969,00 kn te vlastitim sredstvima Opće bolnice (iz kredita) u iznosu od 2.183.793,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 22.341.177,00 kn, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 2.376.395,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u vrijednosti od 2.320.728,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti od 839.726,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u vrijednosti od 61.580,00 kn te komunikacijsku opremu u vrijednosti od 11.118,00 kn.

Povećanje vrijednosti prijevoznih sredstava odnosi se na nabavu dva automobila u 2022., od kojih je jedan osobni automobil, a drugi za prijevoz krvi i krvnih preparata ukupne nabavne vrijednosti od 279.418,00 kn.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju bolničkog parkirališta u vrijednosti od 3.412.992,00 kn (radovi III. faze izgradnje parkirališta 2.994.381,00 kn, izgradnja nove kazete parkirališta 298.345,00 kn, projektna dokumentacija i usluge stručnog nadzora 120.266,00 kn), postrojenja i opremu u vrijednosti od 1.518.348,00 kn (od toga za medicinsku opremu u vrijednosti od 1.164.299,00 kn, a značajnija se odnosi na ultrazvučni endoskop za zakrivljeno linearno skeniranje u vrijednosti od 622.500,00 kn, ginekološki ultrazvučni uređaj u vrijednosti od 248.749,00 kn, ultrazvučni uređaj u vrijednosti od 118.750,00 kn i bronhoskop u vrijednosti od 94.650,00 kn, koja je nabavljena u prosincu 2022. te u upotrebu prenesena početkom 2023.), druge projekte i pripreme radove ukupne vrijednosti od 857.288,00 kn (značajnije za zgradu dnevne bolnice/dnevne kirurgije u vrijednosti od 652.687,00 kn i objekt trafostanice u vrijednosti od 126.250,00 kn) te ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti od 17.000,00 kn (prilagodba informacijskog sustava). Izgradnja III. faze bolničkog parkirališta započela je u 2022. Ugovoreni su radovi izgradnje u vrijednosti od 3.007.537,00 kn ili 399.168,79 EUR s porezom na dodanu vrijednost, a planirani rok dovršetka radova je u siječnju 2023. Do konca 2022. ispostavljene su četiri privremene situacije, prema kojima je izvedeno radova u ukupnoj vrijednosti od 2.994.381,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Okončana situacija ispostavljena je u siječnju 2023. za radove ukupne vrijednosti od 399.168,81 EUR (ili 3.007.537,00 kn) s porezom na dodanu vrijednost te je obavljena primopredaja izvedenih radova.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 2.952.119,00 kn (bolnička ljekarna 1.748.318,00 kn i neutrošeno na odjelima i u ambulantama 1.203.801,00 kn) i lijekova u vrijednosti od 1.990.726,00 kn (bolnička ljekarna 1.572.825,00 kn i neutrošeno na odjelima i u ambulantama 417.901,00 kn), što je ukupno 4.942.845,00 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 u 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 1.018.064,00 kn ili 10,8 % u odnosu na stanje početkom godine zbog povećanih potraživanja i stanja sredstava na žiroračunu. Stanje novčanih sredstava odnosi se na novac u banci u iznosu od 3.950.218,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 2.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 6.453.782,00 kn (nakon obavljenog ispravka vrijednosti). U odnosu na stanje početkom godine veća su za 214.042,00 kn ili 3,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.894.481,00 kn, ostala potraživanja (za bolovanje, dežurstva liječnika u drugim ustanovama, od Opće županijske bolnice Pakrac i bolnice hrvatskih veterana za zajedničke odvetničke usluge i druga nespomenuta potraživanja) u iznosu od 338.524,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 220.777,00 kn.

Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, koja se odnose na potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu od 3.201.124,00 kn (od čega za pružene usluge izvan ugovorenog limita u iznosu od 2.354.880,00 kn, za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja do ugovorenog limita u iznosu od 714.214,00 kn, za zapošljavanje pripravnika u iznosu od 74.538,00 kn te s osnove ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 57.492,00 kn), dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.400.950,00 kn, za kazne i upravne mjere te ostale prihode (ovrhe) u iznosu od 722.500,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 472.464,00 kn, potraživanja od participacije u iznosu od 93.218,00 kn te za prihode od najma imovine u iznosu od 4.225,00 kn. Usluge izvan ugovorenog limita odnose se na posebno skupe lijekove u iznosu od 1.272.728,00 kn, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu od 1.055.965,00 kn te za hitne slučajeve neosiguranih osoba u iznosu od 26.187,00 kn.

Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 991.871,00 kn, a odnose se na potraživanja za izvršene zdravstvene usluge drugim zdravstvenim ustanovama, pravnim i fizičkim osobama te za participacije u iznosu od 687.597,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za refundacije dežurstava u iznosu od 157.757,00 kn, od HZZO-a na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 129.797,00 kn te s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 16.720,00 kn. Do konca ožujka 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 5.034.402,00 kn ili 78,0 % ukupnih potraživanja.

Ukupne obveze koncem 2022. iznose 51.395.631,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 12.886.240,00 kn ili 20,0 %, najvećim dijelom zbog sredstava namjenskih pomoći ostvarenih iz državnog proračuna za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 50.245.631,00 kn i obveze za financijsku imovinu u iznosu od 1.150.000,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 26.151.185,00 kn (od čega se na nedospjele obveze za predujmove HZZO-a prema konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s HZZO-om odnosi 23.980.385,00 kn), obveze za materijalne rashode u iznosu od 13.724.771,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu od 10.369.675,00 kn. Obveze za financijsku imovinu odnose se na kredit kod poslovne banke iz 2019. za energetske obnovu zgrade Opće bolnice, na rok od 60 mjeseci.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 6.575.260,00 kn ili 12,8 % ukupnih obveza i u cijelosti se odnose na obveze za materijalne rashode (lijekove u iznosu od 5.541.142,00 kn te medicinski potrošni materijal, krv i krvne pripravke u iznosu od 1.034.118,00 kn). Dospjele obveze u iznosu od 4.707.485,00 kn su starosti do 60 dana, a u iznosu od 1.867.775,00 kn od 61 do 90 dana. Do konca ožujka 2023. podmirene su obveze u iznosu od 16.574.105,00 kn ili 32,3 % od ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 17.948.175,00 kn odnose se na potencijalne obveze na temelju sudskih sporova u iznosu od 8.489.750,00 kn, vrijednost tuđe imovine na korištenju (medicinske opreme) u iznosu od 4.777.719,00 kn, primljene zadužnice i garancije u iznosu od 2.374.678,00 kn, danu zadužnicu u iznosu od 2.300.000,00 kn te nabavu eura u predopskrbi u iznosu od 6.028,00 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, zajedno s Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava), Planom nabave i Popisom gospodarskih subjekata s kojima naručitelj ne smije sklapati ugovore.

Planom nabave za 2022. (iz listopada 2021.) planirane su nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 86.252.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Doneseno je 14 izmjena i dopuna Plana nabave za 2022., a prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave (iz prosinca 2022.) planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 133.412.784,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga nabavu predmeta nabave procijenjene vrijednosti od 41.035.094,00 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 118.226.814,00 kn, postupaka jednostavne nabave za nabavu procijenjene vrijednosti od 14.925.970,00 kn te nabavu predmeta nabave (električna energija – mrežarina) procijenjene vrijednosti od 260.000,00 kn, koji je izuzet od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Prema odredbama Naputka za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) iz travnja 2019. te iz siječnja 2022. koji je na snazi od 1. ožujka 2022., određena je provedba postupaka jednostavne nabave 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 Naputkom 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, slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru ili na adrese elektroničke pošte ili javnom objavom na internetskim stranicama naručitelja, putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske ili drugim sredstvima elektroničke komunikacije te su moguće i kombinacije navedenih postupaka. Utvrđeno je i u kojim slučajevima se poziv na dostavu ponuda može poslati na adresu samo jednom gospodarskom subjektu.

Tijekom 2022. na mrežnim stranicama Opće bolnice javno su objavljeni pozivi na dostavu ponuda za 38 predmeta jednostavne nabave.

Novim Naputkom za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava), koji je stupio na snagu u travnju 2023., nisu mijenjane odredbe u odnosu na navedeni Naputak iz 2022., 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 43.208.647,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Otvorenim postupcima javne nabave obuhvaćena je nabava roba, usluga i radova u vrijednosti od 29.433.942,00 kn i u pregovaračkom postupku bez prethodne objave nabava usluga u vrijednosti od 644.478,00 kn ili ukupno 30.078.420,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Javna nabava na temelju okvirnih sporazuma ugovorena je u iznosu od 21.427.741,00 kn, a na temelju (godišnjih) ugovora u iznosu od 8.650.679,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 9.000.202,00 kn, radova u vrijednosti od 3.022.904,00 kn i usluga u vrijednosti od 1.107.121,00 kn, odnosno ukupno u vrijednosti od 13.130.227,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od toga na temelju ugovora 10.511.181,00 kn i na temelju narudžbenica 2.619.046,00 kn).

Javna nabava na temelju 56 okvirnih sporazuma ugovorena je u iznosu od 21.427.741,00 kn, a na temelju 25 ugovora u iznosu od 8.650.679,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Okvirni sporazumi zaključeni su na dvije godine za nabavu medicinskog potrošnog materijala, lijekova, usluga zbrinjavanja medicinskog otpada i usluga osiguranja imovine i osoba, a na četiri godine za dio medicinskog potrošnog materijala i održavanje medicinske opreme. Za nabavu roba u otvorenim postupcima javne nabave zaključen je 21 ugovor u vrijednosti od 4.612.955,00 kn, a za nabavu radova tri ugovora u vrijednosti od 3.393.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U pregovaračkom postupku bez prethodne objave poziva na nadmetanje zaključen je ugovor za održavanje bolničkog informacijskog sustava u vrijednosti od 644.478,00 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.

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 14 provedenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno 25 ugovora u ukupnom iznosu od 17.048.559,00 kn, 16 postupaka jednostavne nabave sa 16 zaključenih ugovora u ukupnom iznosu od 2.256.794,00 kn te jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u ukupnom iznosu od 410.245,00 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 69.034.024,00 kn.

Provođenjem otvorenih postupaka javne nabave planirana je nabava lijekova u vrijednosti od 68.835.094,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od toga je planirana nabava koju provodi Opća bolnica samostalno u vrijednosti od 30.300.000,00 kn, a putem zajedničke nabave u vrijednosti od 38.535.094,00 kn) te provođenjem postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 198.930,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 25.983.674,00 kn. Koncem 2022. zalihe lijekova iznose 1.990.726,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 227.305,00 kn ili 10,2 %.

Nabava lijekova u 2022. obavljena je na temelju okvirnih sporazuma iz 2020. (zaključenih na dvije godine) prema kojima je zaključeno devet godišnjih ugovora (za 54 grupe) u 2021. u iznosu od 13.659.618,00 kn odnosno 14.346.148,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te okvirnih sporazuma iz 2022., prema kojima je u srpnju 2022. zaključeno osam godišnjih ugovora (za 43 grupe lijekova od objavljenih 45 grupa) u iznosu od 9.210.858,00 kn odnosno 9.682.244,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, za koje je Opća bolnica provela otvorene postupke javne nabave. Nabava lijekova obavljena je i na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave prema internom aktu (za postupke lijekovi – ponovljeni postupak za grupu 35: Kapi za oči, koji je bio poništen te za setove kapi za oči iz autolognog seruma), prema kojima su zaključeni ugovori u iznosu od 220.480,00 kn odnosno 271.290,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Opća bolnica se priključila zajedničkoj nabavi lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele i posebnih skupina lijekova, koju je provelo Ministarstvo zdravstva kao središnje tijelo za javnu nabavu i zaključilo okvirne sporazume. Ugovori putem zajedničke nabave zaključeni su u kolovozu i rujnu 2022. na rok od godinu dana. Nabava lijekova koji imaju generičke paralele i posebnih skupina lijekova obavljena je prema cijenama i uvjetima iz ugovora zaključenih na temelju provedenih postupaka javne nabave od strane središnjeg tijela za nabavu. Za nabavu posebnih skupina lijekova u 2022. zaključeno je šest ugovora za 42 grupe lijekova u iznosu od 16.342.537,00 kn odnosno 17.159.664,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele za 393 grupe u 2022. zaključeni su ugovori u iznosu od 3.446.898,00 kn odnosno 3.619.243,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 14.501.428,00 kn. Planom nabave planirano je provođenje otvorenih postupaka nabave za nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 10.748.000,00 kn i provođenje postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 3.753.428,00 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 16.922.320,00 kn. Koncem 2022. zalihe medicinskog potrošnog materijala iznose 2.952.119,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manje su za 647.364,00 kn ili 18,0 %.

Nabava medicinskog potrošnog materijala u 2022. obavljena je na temelju 20 zaključenih ugovora iz 2021. (drugi dio okvirnih sporazuma iz 2020.) u iznosu od 4.038.668,00 kn odnosno 4.780.268,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U 2022. Opća bolnica je za nabavu medicinskog potrošnog materijala provela otvorene postupke javne nabave na temelju kojih je zaključila 21 okvirni sporazum u iznosu od 19.061.528,00 kn odnosno 23.169.611,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (dio ugovora na dvogodišnje i dio na četverogodišnje razdoblje). Na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su godišnji ugovori u iznosu od 7.054.552,00 kn odnosno 8.197.612,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također je zaključeno i 12 godišnjih ugovora o javnoj nabavi medicinskog potrošnog materijala nakon provedenih postupaka javne nabave u iznosu od 5.333.079,00 kn odnosno 6.359.158,00 kn s porezom na dodanu vrijednost i 48 ugovora nakon provedenih postupaka jednostavne nabave prema internom aktu u iznosu od 2.837.852,00 kn odnosno 3.256.926,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora u 2022. za nabavu medicinskog potrošnog materijala iznosi 15.225.483,00 kn odnosno 17.813.696,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače do 6. studenoga 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 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. 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 zdravstvenoj zaštiti
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
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. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
17. Odluka o visini osnovice za izračun plaća korisnika državnog proračuna (Narodne novine 150/08)
18. Statut (siječanj 2019. i prosinac 2022.)
19. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2019., listopad 2019., veljača 2021., travanj 2021., lipanj 2021., rujan 2021., prosinac 2021. i veljača 2022.)
20. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Opće bolnice (listopad 2019.)
21. Pravilnik o radu zaposlenika u Općoj županijskoj bolnici Požega (listopad 2019.)
22. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
24. Naputak za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) (travanj 2019. i siječanj 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, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori s ravnateljem 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, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

### 1. Rashodi za zaposlene

#### 1.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 119.410.592,00 kn i čine 60,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća prema odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, Odluke o visini osnovice za izračun plaća korisnika državnog proračuna te Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Upravno vijeće je u studenome 2022. donijelo novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je ustrojstvo Opće bolnice usklađeno s Pravilnikom o uvjetima za unutarnji ustroj općih i specijalnih bolnica (Narodne novine 145/13, 31/15, 49/16 i 62/18) u dijelu koji se odnosi na ispunjavanje uvjeta za osnivanje pojedinih ustrojstvenih jedinica (dotadašnje službe za ginekologiju i porodništvo, pedijatriju te neurologiju, psihijatriju i kliničku psihologiju ustrojene su kao odjeli). U skladu s navedenim Pravilnikom, s djelatnicima Opće bolnice izmijenjeni su ugovori o radu i izdana nova rješenja po kojima se obračunava plaća.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 6.971.105,00 kn, a odnose se na ukupno 42 682 sata prekovremenog rada. Tijekom 2022. 74 zdravstvena djelatnika ostvarila su ukupno 37 855 sati prekovremenog rada, od čega se 13 320 sati odnosi na prekovremene sate do zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati od 180 po zaposleniku, a 24 535 sati (od 16 do 1 148 sati po djelatniku) se odnosi na prekovremene sate iznad propisanog ograničenja. Prekovremenih sati rada za nezdravstvene djelatnike u 2022. nije bilo.

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.***

- 1.2. *Opća bolnica je suglasna s nalogom Državnog ureda za reviziju. Navodi da je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisana sveobuhvatnost, kontinuiranost i dostupnost zdravstvene zaštite, odnosno da su zdravstvene ustanove koje obavljaju djelatnost u mreži javne zdravstvene službe obvezne neprekidno pružati zdravstvenu zaštitu, u skladu s potrebama stanovništva i oblicima pružanja zdravstvenih usluga. Odredbama Općih uvjeta ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Opća bolnica je obvezna provoditi sveobuhvatnu, kontinuiranu ugovorenu bolničku zdravstvenu zaštitu kroz ugovoreno, odnosno 24-satno radno vrijeme. Navodi da ne posjeduje mehanizme za osiguranje dovoljnog broja liječnika koji se kompenziraju ostvarivanjem prekovremenih sati, a sve radi zadovoljenja kontinuiteta pružanja zdravstvene zaštite. Na navedeno je dodatno utjecala pandemija COVID-19 jer su se ostvarivali dodatni sati na COVID i COVID suspektom odjelu, odjelu hitnog bolničkog prijema i infektološkim radilištima. Nadalje, navodi da je poduzela, a i nadalje poduzima sve raspoložive mjere i aktivnosti da poboljša svoj rad, otkloni eventualne nepravilnosti, optimizira broj i strukturu izvršitelja na pojedinim radnim mjestima. U vremenu izvanrednih okolnosti uzrokovanih pandemijom COVID-19 te kroničnog nedostatka zdravstvenog kadra, ograničenje prekovremenih sati kod djelatnika nije uvijek moguće u cijelosti poštivati.*

## 2. Obveze i manjak prihoda

- 2.1. Obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 51.395.631,00 kn, što je 12.886.240,00 kn ili 20,0 % manje u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog sredstava namjenskih pomoći ostvarenih iz državnog proračuna za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 50.245.631,00 kn i čine 97,8 % ukupnih obveza.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 6.575.260,00 kn, od čega su obveze u iznosu od 4.707.485,00 kn starosti do 60 dana, a u iznosu od 1.867.775,00 kn od 61 do 90 dana.

Višak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 12.251.434,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 50.050.045,00 kn (od čega višak prihoda iz 2021. iznosi 6.455.077,00 kn, a manjak iz prethodnih godina 56.505.122,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 37.798.611,00 kn.

Posljednjim izmjenama Financijskog plana za 2022. (iz studenoga 2022.), prihodi su planirani u iznosu od 211.691.407,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 201.691.407,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.000.000,00 kn. Donesenim projekcijama za sljedeće dvije godine, planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina za 2023. u iznosu od 20.000.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 26.000.000,00 kn.

S obzirom na to da je Opća bolnica planirala sukcesivno pokriće manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje, u lipnju 2022. donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s akcijskim planom provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Od utvrđenih mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, tijekom 2022. Opća bolnica je provodila mjere koje su se odnosile na planiranje financijskog poslovanja kroz veće ostvarenje prihoda i primitaka, a manje rashoda i izdataka, funkcionalno povezivanje početkom realizacije projekta adaptiranja i opremanja internističkih odjela, povećanje prihoda od HZZO-a, ostvarivanje sredstava iz državnog proračuna za isplate djelatnicima po sudskim presudama, smanjenje potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, kontrolu naplate potraživanja te racionalizaciju rashoda bolničke praonice rublja i kuhinje kroz zamjenu zastarjele opreme i pripremu prostorija za adaptaciju.

***Državni ured za reviziju preporučuje kontinuirano provoditi mjere za smanjenje manjka prihoda iz prethodnih godina te za održivo poslovanje u skladu s akcijskim planom utvrđenim aktom iz lipnja 2022., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji.***

- 2.2. *Opća bolnica je suglasna s preporukom Državnog ureda za reviziju. Navodi da su nepodmirene obveze Opće bolnice prema dobavljačima posljedica administrativno kreiranih mjesečnih limita od strane HZZO-a koji ugovore s bolnicama prilagođava sredstvima kojima raspolaže, a ne stvarnim uvjetima poslovanja. Navodi da je u 2022. donesen Akt o ocjeni i analizi postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za stabilno održivo poslovanje s ciljem pokrića kumuliranog manjka koji čini značajni dio ukupnog financijskog plana i koji nije moguće pokriti u sljedećim godinama bez financijske pomoći iz državnog proračuna, odnosno HZZO-a. Nadalje, navodi da kumulirani manjak poslovanja iz prethodnih godina nije nastao zbog neracionalnog poslovanja Opće bolnice, nego zbog manje izvršenog rada, prvenstveno tijekom pandemije COVID-19, sanacijskih sredstava koja su evidentirana kao kumulirani manjak te nerealno kreiranih jediničnih cijena zdravstvene usluge.*

## 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. utvrđeno je je li Opća bolnica postupila prema preporukama danim u prošloj reviziji, a u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se 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.         | Rashodi                        | 2016.                  | Analizirati ulaganja prethodnih godina, odrediti prioritete razvoja te donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja.  | kontinuirano                                | provedeno |
| 2.         | Obveze                         | 2016.                  | Kontinuirano pratiti provođenja mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2017., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji. | kontinuirano                                | provedeno |

- 1.2. *Opća bolnica je suglasna sa statusom preporuka iz prošle revizije.*