



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/23-04/9
URBROJ: 613-11-24-10
Gospić, 16. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Opća bolnica
Gospić
za 2022.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	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 bolnice Gospić (dalje u tekstu: Opća bolnica) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 3. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama i manjkom prihoda i primitaka te poduzetim mjerama za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja, a nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 65.673.090,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za primljene predujmove Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu od 49.743.770,00 kn i čine 75,7 % ukupnih obveza, a odnose se na primljene predujmove od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 43.774.165,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 5.969.605,00 kn (u 2020. u iznosu od 3.234.021,00 kn i u 2021. u iznosu od 2.735.584,00 kn). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. iznosi 54.837.472,00 kn, a za obavljene usluge Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 40.836.385,00 kn, što je manje za 14.001.087,00 kn i evidentirano je kao obveza za primljeni predujam od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. U 2022. ostvarila je namjenske prihode iz državnog proračuna u iznosu od 8.874.267,00 kn za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.537.243,00 kn te za plaćanja po sudskim presudama za prekovremeni rad iz prethodnih godina u iznosu od 1.337.024,00 kn. Dospjele obveze iznose 7.557.472,00 kn, od čega su vrijednosno značajnije s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 3.231.293,00 kn te od 61 do 180 dana u iznosu od 3.413.966,00 kn.

Ukupni rashodi i izdaci u 2022. ostvareni su u iznosu od 83.588.716,00 kn, što je 5.212.958,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda ostvaren je u iznosu od 14.169.046,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 41.515.362,00 kn (od čega je manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 9.710.785,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 31.804.577,00 kn) čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 55.684.408,00 kn.

U studenome 2021. donesen je Akcijski plan za 2022. u okviru kojeg 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 analizu i utvrđivanje maksimalnog iznosa potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te unaprjeđenje poslovno-informacijskog sustava. S obzirom na suvremene trendove liječenja, smanjenje broja pacijenata liječenih stacionarno Opća bolnica ima organiziranu dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja. Povećanjem broja liječenih pacijenata kroz dnevne bolnice i jednodnevnu kirurgiju postignuti su značajni napredci u smanjenju broja dana bolničkog liječenja te su smanjeni rashodi u vezi s liječenjem, što u konačnici smanjuje rashode u vezi s liječenjem, kao i broj bolničkih infekcija. Također, ustrojen je Centar za hemodijalizu u kojem su osim redovnim pacijentima pružene usluge hemodijalize značajnom broju pacijenata u vrijeme turističke sezone. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. te je potrebno Akcijski plan 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 bolničku, dnevno bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, djelatnost objedinjenog hitnog bolničkog prijema, medicinsko-biokemijske laboratorijske dijagnostike te djelatnost opskrbe lijekovima i medicinskim proizvodima. Osnivač Opće bolnice je Ličko-senjska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Opće bolnice je Kaniška 111, Gospić.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu iz svibnja 2020. utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice: ured ravnatelja, deset odjela (odjel za unutarnje bolesti, kirurške bolesti, dječje bolesti, ginekologiju i porodništvo, anesteziju, reanimaciju i intenzivno liječenje, fizikalnu medicinu i medicinsku rehabilitaciju, kliničku radiologiju, specijalističko-konzilijarnu djelatnost, odjel medicinsko-biokemijske laboratorijske dijagnostike i transfuzije te objedinjeni hitni bolnički prijem), bolnička ljekarna, služba za administrativne, tehničke i informatičke poslove, jedinica za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite i uslužne djelatnosti.

Tijela Opće bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Bolničko povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima sedam članova, a čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), dva predstavnika Opće bolnice i predstavnik Republike Hrvatske (imenuje ga Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo). Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, godišnji plan nabave i druge opće akte. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Opću bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Od veljače 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je mr. Sandra Čubelić, dr. med. spec. pedijatar. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Opće bolnice.

Temeljni akt Opće bolnice je Statut, koji je donijelo Upravno vijeće u travnju 2019. Drugi unutarnji akti su Pravilnik o radu, Popis poslova i radnih mjesta s opisom poslova izdvojeno po ustrojstvenim jedinicama (sistematizacija), Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i drugi.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Općoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	239	233	97,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	170	168	98,8
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	170	168	98,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	16	14	87,5
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	53	51	96,2
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	78	78	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	78	78	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	51	44	86,3
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	65,9	56,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	65,9	56,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	3 453	3 265	94,6
4.	Broj dana bolničkog liječenja	18 768	15 959	85,0
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,4	4,9	90,6
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	15	15	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	15	15	100,0
1.3.	Popunjeni broj	18	12	66,7
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	120,0	80,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	120,0	80,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	2 927	2 758	94,2
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	85 057	86 734	102,0
2.	Broj usluga	327 144	305 522	93,4
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,9	3,5	91,4

Koncem 2021. u Općoj bolnici bilo je 239 zaposlenika, od čega 186 zdravstvenih i 53 zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima, a koncem 2022. bila su 233 zaposlenika, od čega 182 zdravstvena i 51 zaposlenik na administrativno-tehničkim poslovima.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Opća bolnica koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) odnosno usluge eNaručivanje, eListe čekanja, eUputnice, eNalazi, eUsluge, eBolnica, eNovorođenče i eKarton. Nadalje, koristi bolnički informacijski sustav (BIS) te integrirane informacijske sustave, laboratorijski informacijski sustav (LIS), radiološki informacijski sustav (RIS), picture archiving and communication system (PACS), kao i poslovni informacijski sustav (PIS).

Na mrežnim stranicama Opće bolnice su, između ostalog, objavljeni financijski izvještaji za 2022., Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024., Akcijski plan pokriva sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju iz studenoga 2021., Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Etički kodeks, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika te Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe. Nadalje, na mrežnim stranicama Opće bolnice objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje i Odluka o imenovanju službenika za zaštitu osobnih podataka te godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. i drugi unutarnji akti.

Opća bolnica nije u obvezi uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju jer ne ispunjava uvjete propisane odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Ravnateljica je u veljači 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b). Izjava je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a slabosti su uočene u području upravljanja imovinom. Nepravilnost se odnosi na neriješene imovinskoppravne odnose vezane za upis u zemljišne knjige određenih nekretnina (stanova), a za koje Opća bolnica vodi sudski postupak. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti te je imenovana odgovorna osoba i određen je očekivani rok otklanjanja nepravilnosti do konca prosinca 2023.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan poslovanja za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu od 82.021.020,00 kn, rashodi u iznosu od 79.021.020,00 kn te pokriva manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 89.817.495,00 kn.

S HZZO-om je ugovoreno godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 61.013.324,00 kn. Izvori financiranja su, osim prihoda od HZZO-a, prihodi iz državnog i županijskog proračuna, od pružanja usluga, donacija i osiguranja. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 51.046.491,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 34.125.870,00 kn.

Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 84.200.121,00 kn, rashodi u iznosu od 81.200.121,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 85.737.810,00 kn, rashodi u iznosu od 82.737.810,00 kn te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.000.000,00 kn.

Prema Izvještaju o radu i financijskom poslovanju za 2022. prihodi su ostvareni u iznosu od 69.419.670,00 kn, što je 20.397.825,00 kn ili 22,7 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 83.588.716,00 kn, što je 6.228.779,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih. Značajna odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su ostvareni manje za 24.154.290,00 kn ili 31,4 % od planiranih zbog manje izvršenih usluga od ugovorenog limita. Nadalje, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su više za 3.172.665,00 kn ili 52,4 % od planiranih jer su primljena sredstva iz državnog proračuna za provedbu treće faze na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Također, dobivena su sredstva za podmirenje dijela dospelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala na temelju Odluka o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije.

Nacionalni plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. krovni je dokument koji utvrđuje posebne ciljeve, mjere, projekte i aktivnosti koji će se provoditi pod okriljem Ministarstva zdravstva s osnovnim ciljem unaprjeđenja zdravstvenog sustava i zdravstvenih ishoda populacije. Nadovezuje se na Nacionalnu razvojnu strategiju Republike Hrvatske do 2030. godine, koja u okviru strateškog cilja „Zdrav, aktivan i kvalitetan život“ planira unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite te ishoda skrbi kao ključnog nacionalnog prioriteta. U okviru istog planirano je pet posebnih ciljeva, i to: bolje zdrave životne navike i učinkovitija prevencija bolesti, unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite, unaprjeđenje modela skrbi za ključne zdravstvene izazove, uspostaviti zdravstveni sustav poželjnim mjestom za rad te unaprjeđenje financijske održivosti zdravstvenog sustava.

Planom razvoja Ličko-senjske županije za razdoblje do 2027., u području zdravstvene zaštite predviđeno je unaprjeđenje kvalitete života ulaganjem u zdravstvenu infrastrukturu, a kao glavni cilj navedeno je povećanje dostupnosti i kvalitete usluga u sustavu zdravstvene skrbi. Ostvarivanje cilja predviđeno je stvaranjem uvjeta za provođenje zdravstvene zaštite, kao i uvjeta za zaštitu i očuvanje te poboljšanje zdravlja stanovništva u skladu s potrebama korisnika. Kao najznačajnija područja ulaganja navedena je izgradnja novih i adaptacija postojećih zdravstvenih objekata, opremanje zdravstvenih ustanova kvalitetnom i modernom medicinskom i nemedicinskom opremom, opremanje hitne medicine opremom i vozilima, informatizacija zdravstva, kontinuirano stručno usavršavanje kadrova te provođenje mjera za zadržavanje odnosno privlačenje zdravstvenih kadrova.

Program rada za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Djelatnost Opće bolnice organizirana je na način da pruža zdravstvene usluge u stacionarnoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti, a u okviru poliklinike ugovorena je i organizirana dnevna bolnica za pojedine djelatnosti. U stacionarnoj zdravstvenoj zaštiti organizirani su odjeli u skladu s mrežom zdravstvene djelatnosti koju donosi Vlada Republike Hrvatske. Opseg i struktura usluga planirana je na temelju vremenskih i kadrovskih normativa za bolničku i polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i raspoloživu opremu imajući u vidu ostvarenje u prethodnom razdoblju uz posebnu pažnju posvećenu broju dana liječenja stacionarnih pacijenata te nastojanju da se što više pacijenata obrađuje i liječi kroz dnevnu bolnicu. U dnevnoj bolnici planirano je povećanje pacijenata za 5,0 %. U djelatnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite planirano je obavljanje specijalističkih pregleda, specijaliziranih dijagnostičkih, terapijskih i rehabilitacijskih postupaka prema Planu i programu mjera zdravstvene zaštite iz osnovnog osiguranja, koji je utvrdilo Ministarstvo zdravstva. U 2022. (prema planu) započela je s radom transfuziološka ambulanta kroz koju se regulirala antikoagulantna terapija te prate bolesnici s potrebama za venepunkcijama. Također, Opća bolnica je planirala i ostvarila proširenje imunohematološke dijagnostike eritrocita te povećanje broja postupaka hemodijalize tijekom ljetnih mjeseci pružanjem usluga potrebitim turistima.

Prema Izvještaju o radu i financijskom poslovanju, tijekom 2022. obavljena su ulaganja u građevinske objekte u vrijednosti od 793.906,00 kn, a vrijednosno značajnija su ulaganja u Centar za hemodijalizu (radovi na izmjeni vode hemodijalize) u vrijednosti od 243.019,00 kn, uređenje ginekološke sale u vrijednosti od 190.000,00 kn te uređenje stana za potrebe liječnika u iznosu od 112.918,00 kn. Također, radi poboljšavanja kvalitete zdravstvene zaštite i smještaja pacijenata te proširenja obujma zdravstvenih usluga nabavljena je medicinska oprema u vrijednosti od 1.383.437,00 kn (vrijednosno značajnija je nabava sterilizatora, bušilice – pile za potrebe operacijske sale i uređaja za niskofrekventnu magnetnu stimulaciju) te su obavljena ulaganja u postrojenje za pripremu demineralizirane vode u vrijednosti od 454.083,00 kn i instalacije medicinskog plina u objekt poliklinike u vrijednosti od 54.625,00 kn. Obavljena su ulaganja u nemedicinsku opremu u vrijednosti od 896.176,00 kn, a vrijednosno značajnija su ulaganja u radiološki informacijski sustav i digitalizaciju poslovanja u vrijednosti od 480.150,00 kn te nabavu službenog automobila u vrijednosti od 229.965,00 kn. Nadalje, u Općoj bolnici je ustrojen Centar za hemodijalizu u kojem su liječena 23 redovna pacijenta kojima je pruženo 3 178 tretmana. Osim za redovne pacijente, tijekom 2022. pružena je usluga hemodijalize za 20 pacijenata u vrijeme turističke sezone, a kojima su pružena 133 tretmana. S obzirom na suvremene trendove liječenja, smanjenje broja pacijenata liječenih stacionarno Opća bolnica ima organiziranu dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja. Povećanjem broja liječenih pacijenata kroz dnevne bolnice i jednodnevnu kirurgiju postignuti su značajni napredci u smanjenju broja dana bolničkog liječenja, što u konačnici smanjuje troškove liječenja, kao i broj bolničkih infekcija. U 2022. osobit napredak je postignut u djelatnosti jednodnevne kirurgije jer se sve veći broj zahvata obavlja kroz dnevnu bolnicu.

Prema Izvještaju o radu i financijskom poslovanju za 2022. u dijelu bolničke zdravstvene zaštite, Opća bolnica je od ukupno 78 ugovorenih kreveta imala 69 kreveta za akutne bolesti i devet kreveta za dugotrajno i kronično liječenje te palijativnu skrb. Također, u okviru ukupno ugovorenih imala je tri kreveta u središnjoj jedinici za intenzivno liječenje, a u okviru odjela za unutarnje bolesti pružana je skrb pacijentima oboljelim od virusa COVID-19. Tijekom 2022. na stacionarnom liječenju bilo je 3 265 pacijenata i ostvareno je 15 959 dana bolničkog liječenja, tako da je prosječna dužina ležanja iznosila 4,89 dana, a iskoristivost postelja 56,0 %.

Broj dana bolničkog liječenja u odnosu na prethodnu godinu (ostvareno 18 768 dana) manji je za 15,0 %. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti obrađena su 86 734 pacijenta i pružene su 305 522 usluge, odnosno 3,52 usluge po pacijentu. Dnevna bolnička opskrba organizirana je u okviru specijalističko-konzilijarne djelatnosti, a u Općoj bolnici instalirano je 15 postelja/stolica. U dnevnoj bolnici obrađeno je 2 758 pacijenata. U 2022. iskoristivost postelja odnosno stolica bila je 80,0 %, odnosno prosječno je bilo 12 popunjenih postelja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 69.419.670,00 kn, što je 754.697,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	8.325.725,00	9.232.344,00	110,9
2.	Prihodi od imovine	1.448,00	1.057,00	73,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.286.561,00	5.694.624,00	90,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.256.694,00	1.572.816,00	125,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	52.694.805,00	52.880.726,00	100,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	94.515,00	38.103,00	40,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.225,00	0,00	-
Ukupni prihodi		68.664.973,00	69.419.670,00	101,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 52.880.726,00 kn ili 76,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 9.232.344,00 kn ili 13,3 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.694.624,00 kn ili 8,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.611.976,00 kn i čine 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 9.232.344,00 kn. Odnose se na prihode ostvarene na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske, i to na temelju Odluka o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 7.537.243,00 kn, Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja na temelju sudskih presuda u iznosu od 1.337.024,00 kn te Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 358.077,00 kn. Sredstva su utrošena u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od imovine u iznosu od 1.057,00 kn ostvareni su od najma tri stana za koja se vode sudski sporovi na utvrđivanju vlasništva s Gradom Gospićem (najamnina za stanove utvrđena je u iznosu od 50,00 kn mjesečno). Opća bolnica je u poslovnim knjigama za 2023. prihode od najma stanova ispravno evidentirala u okviru prihoda od pruženih usluga.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.694.624,00 kn i u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu od 4.482.370,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja od drugih osiguravatelja u iznosu od 723.135,00 kn, potpora za pripravništvo od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 325.114,00 kn i participacija u iznosu od 126.755,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestnim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.572.816,00 kn. Odnose se na vlastite prihode, a ostvareni su od pružanja usluga drugim korisnicima (sistematski pregledi, pretrage krvi, sterilizacija instrumenata i zavojnog materijala, prehrana te poslovna suradnja) u iznosu od 1.289.617,00 kn, zdravstvenih usluga osobama koje nemaju zdravstveno osiguranje u iznosu od 180.710,00 kn te na prihode od donacija za edukaciju zaposlenika i tiskanje knjige u iznosu od 102.489,00 kn. Prihodi su korišteni na način utvrđen Pravilnikom o vrstama, načinu i rokovima raspodjele vlastitih prihoda iz ožujka 2018. Mjesečne podatke o ostvarenju i utrošku vlastitih i namjenskih prihoda Opća bolnica unosi u aplikaciju lokalne riznice koji se, zajedničkim nalogom za knjiženje, uključuju u program glavne knjige Županije.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 52.880.726,00 kn. Odnose se na sredstva HZZO-a u iznosu od 48.508.757,00 kn i sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 4.371.969,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 44.676.531,00 kn (od čega se na osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu odnosi 40.836.385,00 kn i na provođenje određenih medicinskih postupaka 3.840.146,00 kn) te na druge prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.832.226,00 kn.

U skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23), zaključen je Ugovor s HZZO-om za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalno mogući iznos sredstava koji je od siječnja do svibnja iznosio 4.755.974,00 kn mjesečno, od lipnja do listopada 5.201.807,00 kn mjesečno, za studeni 5.560.940,00 kn i za prosinac 2022. iznosio je 5.663.479,00 kn odnosno u godišnjem iznosu od 61.013.324,00 kn, od čega se na ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) odnosi 54.837.472,00 kn te za provođenje određenih medicinskih postupaka 6.175.852,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2022., početkom 2022. obveze Opće bolnice prema HZZO-u za primljene predujmove (za manje izvršene usluge od ugovorenog limita) iznose 35.742.684,00 kn. Za obavljene usluge tijekom 2022. Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 40.836.385,00 kn, doznačena su sredstva (limit) u iznosu od 54.837.472,00 kn te su koncem 2022., prema konačnom obračunu, iskazane obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 49.743.771,00 kn. Nadalje, za provođenje određenih postupaka (magnetska rezonanca, kompjuterizirana tomografija, elektrokardiogram holter, ultrazvuk srca, dojke i štitnjače, ergonometrija te gastroskopija) početkom 2022. potraživanja od HZZO-a iznose 325.620,00 kn, za obavljene usluge Opća bolnica je ispostavila račune u iznosu od 3.930.127,00 kn, plaćeno je 3.840.146,00 kn te su koncem 2022. iskazana potraživanja od HZZO-a u iznosu od 415.601,00 kn. Potraživanja od HZZO-a naplaćena su početkom 2023. u cijelosti.

Drugi prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 3.832.226,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su od korištenja zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 1.976.384,00 kn, pružanja laboratorijskih zdravstvenih usluga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 1.512.419,00 kn, provođenja projekata ranog otkrivanja zloćudnih i drugih bolesti (rak dojke, debelog crijeva i slabovidnosti djece) u iznosu od 194.936,00 kn i pružanja zdravstvene zaštite na radu u iznosu od 146.820,00 kn.

Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 4.371.969,00 kn odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 4.366.984,00 kn i dodatna sredstva u iznosu od 4.985,00 kn za nabavu opreme. Decentralizirana sredstva ostvarena su u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) te na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko-senjske županije. Sredstva su namijenjena za nabavu nefinancijske imovine i informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu od 2.917.039,00 kn te za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.449.945,00 kn.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 38.103,00 kn, a vrijednosno značajniji prihod u iznosu od 24.410,00 kn odnosi se na povrat predujma od Trgovačkog suda za postupak vještačenja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 83.588.716,00 kn, što je 5.212.958,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	44.877.383,00	47.562.038,00	106,0
2.	Materijalni rashodi	29.777.131,00	31.589.161,00	106,1
3.	Financijski rashodi	446.047,00	769.065,00	172,4
4.	Ostali rashodi	4.000,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.271.197,00	3.668.452,00	112,1
Ukupni rashodi		78.375.758,00	83.588.716,00	106,7
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		68.664.973,00	69.419.670,00	101,1
Manjak prihoda		9.710.785,00	14.169.046,00	145,9

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu od 47.562.038,00 kn ili 56,9 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 31.589.161,00 kn ili 37,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 4.437.517,00 kn i imaju udjel od 5,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 47.562.038,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 39.525.015,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 6.495.114,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica, regres, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu od 1.541.909,00 kn. Brutoplaće se odnose na plaće za redovni rad u iznosu od 31.185.287,00 kn (od čega se na dežurstva odnosi 4.239.953,00 kn i pripravnosti 1.506.902,00 kn), posebne uvjete rada u iznosu od 4.565.111,00 kn i na plaće za prekovremeni rad u iznosu od 3.774.617,00 kn (od čega se na plaće za prekovremeni rad u 2022. odnosi 2.650.835,00 kn, a na isplate za prethodne godine prema Odluci o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad djelatnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja 1.123.782,00 kn). Obračun plaće u cijelosti je uključen u Centralizirani obračun plaće.

Materijalni rashodi u iznosu od 31.589.161,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 16.558.787,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 12.555.276,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.795.476,00 kn te na druge materijalne rashode (premije osiguranja imovine i prijevoznih sredstava, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela, sudske pristojbe, troškovi sudskih postupaka i sporova i drugo) u iznosu od 679.622,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 6.775.361,00 kn, rashodi za lijekove u iznosu od 2.935.601,00 kn, energiju, benzin i loživo ulje u iznosu od 3.884.400,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 674.209,00 kn, uredski materijal u iznosu od 647.601,00 kn te živežne namirnice u iznosu od 573.832,00 kn.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 9.710.962,00 kn. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 284.601,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 9.442.782,00 kn, a utrošeno je 9.412.611,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 314.772,00 kn.

Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 148.959,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 234.278,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila 150.727,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja iznosi 550.106,00 kn. Prosječne mjesečne zalihe lijekova dostatne su za 19 dana dok su prosječne mjesečne zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne za osam dana. Opća bolnica je za svaki odjel donijela odluku o visini mjesečnog limita rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal. Opća bolnica ima centralnu ljekarnu i vodi materijalno knjigovodstvo. Lijekovi i medicinski potrošni materijal naručuju se prema stanju zaliha i potrebama odjela. Pri zaprimanju lijekova i medicinskog potrošnog materijala sastavljaju se skladišne primke. U upotrebu se izdaju na temelju narudžbenice pojedinog odjela. Evidentiraju se na rashodima u trenutku izdavanja iz ljekarne na odjele odnosno rashodi se ne evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje, a u slučaju potrebe pojedinog odjela za većom potrošnjom iznad mjesečnog maksimalnog iznosa potrošnje, traži se odobrenje ravnatelja. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima popisuju se koncem godine te se u odnosu na stanje zaliha utvrđeno popisom prethodne godine evidentira smanjenje zaliha i rashodi za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal odnosno povećanje zaliha na odjelima i smanjenje rashoda za utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal.

Tijekom 2022. Opća bolnica je za nabavu određenih grupa lijekova provela otvorene postupke javne nabave te je s izabranim dobavljačima zaključila jednogodišnje ugovore u vrijednosti od 2.650.769,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nakon provedenih postupaka jednostavne nabave zaključeni su ugovori za nabavu lijekova u vrijednosti od 369.251,00 kn.

Za dio medicinskog potrošnog materijala Opća bolnica je provela otvorene postupke javne nabave te zaključila ugovore u vrijednosti od 6.675.954,00 kn. Nakon provedenih postupaka jednostavne nabave, zaključeni su jednogodišnji ugovori za nabavu medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 3.489.641,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su rashodi za zdravstvene usluge liječnika specijalista u iznosu od 3.838.307,00 kn (od čega se na ugovore o obavljanju poslova u dopunskom radu zaključene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama odnosi 2.964.774,00 kn i ugovore o djelu zaključene s umirovljenicima 873.533,00 kn), usluge tekućeg održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 3.043.950,00 kn, usluge čišćenja, pranja u iznosu od 1.935.840,00 kn, računalne usluge u iznosu od 840.889,00 kn te zdravstvene usluge ostvarene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 744.533,00 kn.

Opća bolnica je, radi osiguranja javnog interesa za kontinuirano obavljanje zdravstvene djelatnosti i pružanja zdravstvenih usluga u situaciji u kojoj joj nedostaju liječnici specijalisti, zaključila ugovore o poslovnoj suradnji s 25 zdravstvenih ustanova. Prema Uputi Ministarstva zdravlja iz lipnja 2016. vezanoj za primjenu Pravilnika o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca, Opća bolnica je, nakon zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji i odobrenja zdravstvenih ustanova, zaključila 48 ugovora o obavljanju poslova u dopunskom radu sa zaposlenicima navedenih ustanova (specijalist radiologije, urologije, ginekologije, neurologije, pedijatrije, pulmologije, kirurgije, anesteziologije te medicinske biokemije i mikrobiologije). Ugovorima je utvrđeno da se naknada za obavljene poslove obračunava prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i evidenciji o prisutnosti na odjelu. Nadalje, Opća bolnica je tijekom 2022. zaključila deset ugovora o djelu s umirovljenicima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (specijalist radiologije, ginekologije, pedijatrije, kirurgije, anesteziologije, epidemiologije te otorinolaringologije).

Ugovorima je utvrđeno da se naknada za obavljene poslove obračunava prema Kolektivnom ugovoru i evidenciji o prisutnosti na radu. Na temelju evidencije o radnom vremenu Opća bolnica je obavila obračun usluga u dopunskom radu (drugi dohodak) i po zaključenim ugovorima o djelu te isplatila naknade na žiroračune svakog pružatelja usluga posebno. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Opća bolnica je zaključila ugovore o dopunskom radu i ugovore o djelu zbog nedostatka liječnika specijalista (na natječaje koji se kontinuirano objavljuju nitko se ne javlja), kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite bez čijeg angažiranja bi po pojedinim odjelima bio otežan normalan rad i organizacija dežurstava. Također, na sjednicama Upravnog i Stručnog vijeća analizirano je stanje po bolničkim odjelima uzimajući u obzir postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja. Analizirani su i drugi elementi potrebni za funkcioniranje bolničkih odjela i specijalističko-konzilijarnih ambulanta kako bi se ovisnost o zaposlenicima iz drugih zdravstvenih ustanova svela na najmanje moguću i potrebnu razinu (rasporedi rada izrađuju se s minimalnim brojem djelatnika za pokrivanje službe, tako da je uvijek samo jedan liječnik dežuran, odnosno pripravan na pojedinim odjelima). Nadalje, donesen je Plan specijalizacija i užih specijalizacija za razdoblje od 2020. do 2024. u kojem je analizirano sadašnje stanje, očekivano umirovljenje liječnika te su predviđene potrebe za određenim brojem specijalista za redovni rad Opće bolnice.

Opća bolnica je s dvije zdravstvene ustanove (Domom zdravlja Otočac i Domom zdravlja Senj) zaključila ugovore o poslovnoj suradnji i odobrila dopunski rad za dvoje svojih zaposlenika (specijalist interne medicine i fizikalne medicine) koji se obavlja izvan punog radnog vremena, a da se pritom ne ugrožava redovno pružanje zdravstvenih usluge pacijentima Opće bolnice.

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi su rashodi za premije osiguranja imovine i prijevoznih sredstava u iznosu od 243.539,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 167.813,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 93.988,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 769.065,00 kn u najznačajnijem dijelu odnose se na zatezne kamate u iznosu od 557.097,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu financijski rashodi veći su za 72,4 % i u najvećem dijelu odnose se na zatezne kamate po sudskoj nagodbi s dobavljačem lijekova u iznosu od 527.809,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.668.452,00 kn odnose se na nabavu opreme u iznosu od 1.641.498,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte (vrijednosno značajniji su rashodi za radove na izmjeni vode hemodijalize u iznosu od 243.019,00 kn i uređenje ginekološke sale u iznosu od 190.000,00 kn) u iznosu od 793.906,00 kn, ulaganja u postrojenja i opremu (vrijednosno značajnija su ulaganja u postrojenja za pripremu demineralizirane vode u iznosu od 454.083,00 kn i instalaciju medicinskog plina u objekt poliklinike u iznosu od 54.625,00 kn) u iznosu od 594.933,00 kn, računalne programe (radiološki informacijski sustav i digitalizacija poslovanja) u iznosu od 408.150,00 kn te prijevozna sredstva u iznosu od 229.965,00 kn. Tijekom 2022. Opća bolnica je nabavila medicinsku opremu (vrijednosno značajnija je nabava sterilizatora u iznosu od 843.563,00 kn, zračnog uređaja za potrebe operacijske sale u iznosu od 115.015,00 kn te uređaja za niskofrekventnu magnetnu stimulaciju u iznosu od 79.875,00 kn) u iznosu od 1.383.438,00 kn te nemedicinsku opremu (računala i računalna oprema u iznosu od 95.031,00 kn, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 63.413,00 kn, uredski namještaj u iznosu od 48.549,00 kn te stroj za čišćenje podova i druga oprema u iznosu od 51.067,00 kn) u iznosu od 258.060,00 kn.

Manjak prihoda na koncu 2022. ostvaren je u iznosu od 14.169.046,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 41.515.362,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 9.710.785,00 kn i preneseni manjak iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 31.804.577,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.684.408,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 79.391.700,00 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	74.235.245,00	72.690.600,00	97,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.321,00	3.321,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	63.158.140,00	62.849.728,00	99,5
1.3.	Postrojenja i oprema	10.083.850,00	8.526.336,00	84,6
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	210.801,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.075,00	3.075,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	986.859,00	1.097.339,00	111,2
2.	Financijska imovina	7.164.235,00	6.701.100,00	93,5
2.1.	Novčana sredstva	129.065,00	159.428,00	123,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	29.783,00	142.092,00	477,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.359.778,00	2.368.880,00	70,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	47.743,00	44.390,00	93,0
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.597.866,00	3.986.310,00	110,8
	Ukupno imovina	81.399.480,00	79.391.700,00	97,5
3.	Obveze	50.778.727,00	65.673.090,00	129,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	50.335.185,00	65.319.050,00	129,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	353.167,00	266.524,00	75,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	90.375,00	87.516,00	96,8
4.	Vlastiti izvori	30.620.753,00	13.718.610,00	44,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	81.399.480,00	79.391.700,00	97,5
	Izvanbilančni zapisi	1.709.052,00	2.957.430,00	173,0

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 72.690.600,00 kn u najznačajnijem dijelu odnosi se na građevinske objekte (poslovno-uredski prostor i stambeni objekti) u vrijednosti od 62.849.728,00 kn te postrojenja i opremu (medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji, strojevi te oprema za održavanje i zaštitu, kao i uredska oprema i namještaj) u vrijednosti od 8.526.336,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 2.919.786,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 364.424,00 kn, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 2.555.362,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 881.942,00 kn ili 25,7 %. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 1.288.567,00 kn (potraživanja za usluge pružene izvan ugovorenih limita u iznosu od 454.024,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 418.941,00 kn i po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 415.602,00 kn), druga potraživanja u iznosu od 622.245,00 kn, potraživanja za zdravstvene usluge pružene osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 541.097,00 kn te na potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 467.877,00 kn.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, koncem 2022., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.610.126,00 kn, a nedospjela u iznosu od 1.309.660,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su potraživanja za zdravstvene usluge pružene osobama bez osnovnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 488.511,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 467.577,00 kn i potraživanja od HZZO-a u iznosu od 419.408,00 kn (potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 415.602,00 kn i za usluge pružene izvan ugovorenih limita u iznosu od 3.806,00 kn). Za naplatu dospjelih potraživanja (osim od HZZO-a) tijekom 2022. upućivane su opomene i opomene pred tužbu, a početkom 2023. pokrenuto je 13 ovršnih prijedloga. Do konca ožujka 2023. ukupna potraživanja naplaćena su u iznosu od 1.513.253,00 kn (potraživanja od HZZO-a naplaćena su u cijelosti).

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 65.673.090,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za manje izvršen rad u iznosu od 49.743.770,00 kn, obveze za lijekove, sanitetski materijal, krv i krvne derivate u iznosu od 5.753.599,00 kn te obveze prema zaposlenima u iznosu od 4.198.116,00 kn) i veće su za 14.894.363,00 kn ili 29,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a čine 75,7 % ukupnih obveza, a odnose se na primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 43.774.165,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 5.969.605,00 kn (u 2020. u iznosu od 3.234.021,00 kn i u 2021. u iznosu od 2.735.584,00 kn). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Dospjele su obveze u iznosu od 7.557.472,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 7.469.741,00 kn (u najznačajnijem dijelu odnose se na obveze za lijekove, medicinski potrošni materijal i drugi materijal u iznosu od 5.380.064,00 kn i usluge u iznosu od 1.383.441,00 kn) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 87.731,00 kn. Do konca ožujka 2023. ukupne obveze podmirene su u iznosu od 3.590.592,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 2.957.430,00 kn odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Vrijednosno značajnije su tužbe liječnika za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad (u većini slučajeva pokušaji nagodbe nisu uspjeli pa su protiv Opće bolnice pokrenuti sudski sporovi) u iznosu od 725.391,00 kn, tužba dobavljača za podmirenje zateznih kamata u iznosu od 520.470,00 kn te tužbe radi naknade štete zbog pogreške u liječenju u iznosu od 286.055,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2023. do 16. siječnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)

11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
13. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
14. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
15. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
16. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
17. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
18. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
21. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
22. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
24. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
25. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
26. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
27. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
28. 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)
29. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
30. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
31. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
32. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
33. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
34. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
35. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)

36. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
37. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga (rujan 2017.)
38. Statut (travanj 2019.)
39. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu (svibanj 2020.)
40. Pravilnik o radu (studenj 2018.)
41. Popis poslova i radnih mjesta s opisom poslova izdvojeno po ustrojstvenim jedinicama (svibanj 2020.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Opće bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana te iz prethodnog razdoblja, a u cilju utvrđivanja područja rizika. Nadalje, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Opće bolnice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima te dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci te je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, pri obavljanju financijske revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Opće bolnice. Provjerena je dokumentaciju u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Nadalje, obavljani su razgovori s djelatnicima Opće bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, obveze te manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

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

U poslovnim knjigama evidentirane su i u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 2.957.430,00 kn. Primljeni instrumenti osiguranja (bankovne garancije i zadužnice) nisu evidentirani u poslovnim knjigama niti iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2023.) Opća bolnica je u poslovnim knjigama za 2023. na računima izvanbilančnih zapisa evidentirala primljene instrumente osiguranja u iznosu od 88.660,00 kn koji su bili važeći do konca veljače 2023.

1.2. Opća bolnica prihvaća Nalaz u cijelosti.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 83.588.716,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 47.562.038,00 kn ili 56,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 2.650.835,00 kn. Prekovremeni rad za 82 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 75 zdravstvenih djelatnika do 938 sati godišnje, a za sedam administrativno-tehničkih djelatnika do 241 sat godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke 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.

- 2.2. *Opća bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da nastoji svesti prekovremeni rad na najmanju moguću mjeru uz pružanje adekvatne zdravstvene zaštite pacijenata. Navodi da je u posljednja tri mjeseca zaposlila više od 20 novih zaposlenika na određeno i neodređeno radno vrijeme, što će rezultirati smanjenjem broja sati prekovremenog rada. Također, navodi da je u svakoj djelatnosti koja zbrinjava pacijente 24 sata samo jedan liječnik dežuran ili pripravan te ne postoji mogućnost uštede ili smanjenja broja sati liječnika, osim zapošljavanjem većeg broja liječnika, što ovog trenutka nije moguće s obzirom na njihov nedostatak na tržištu rada.*

3. Obveze te manjak prihoda i primitaka

- 3.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 65.673.090,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 14.894.363,00 kn ili 29,3 %, najvećim dijelom zbog povećanih obveza za zaposlene i prema HZZO-u za primljene predujmove. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 65.319.050,00 kn (najznačajnije su obveze za primljene predujmove HZZO-a u iznosu od 49.743.770,00 kn), nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 266.524,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 87.516,00 kn.

Obveze za primljene predujmove HZZO-a čine 75,7 % ukupnih obveza, a odnose se na primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 43.774.165,00 kn i primljena dodatna sredstva u prethodnim godinama u iznosu od 5.969.605,00 kn (u 2020. u iznosu od 3.234.021,00 kn i u 2021. u iznosu od 2.735.584,00 kn). Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Općoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predujmove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 7.557.472,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 3.231.293,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 3.413.966,00 kn te od 181 do 360 dana u iznosu od 912.213,00 kn. Dospjele obveze najvećim dijelom se odnose na rashode poslovanja u iznosu od 7.469.741,00 kn (značajnije za lijekove i medicinski potrošni materijal i drugi materijal u iznosu od 5.380.064,00 kn i usluge u iznosu od 1.383.441,00 kn). Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. iznosi 54.837.472,00 kn, a za obavljene usluge Opća bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 40.836.385,00 kn, što je manje za 14.001.087,00 kn od ukupno ugovorenog i doznačenog iznosa i priznaje se kao obveza za predujam HZZO-a. Opća bolnica je tijekom 2022. ostvarila namjenske prihode iz državnog proračuna u iznosu od 8.874.267,00 kn za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.537.243,00 kn te za plaćanje po sudskim presudama za prekovremeni rad u prethodnim godinama u iznosu od 1.337.024,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu od 14.169.046,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 41.515.362,00 kn (od toga se na manjak prihoda i primitaka iz 2021. odnosi 9.710.785,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 55.684.408,00 kn.

Opća bolnica je u studenome 2021. 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 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 i rokom provedbe) 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 16 mjera koje se odnose na kontrolu potrošnje i zaliha u ljekarni, smanjenje rashoda za tekuće održavanje, standardiziranje liječenja po dijagnozama, ograničavanje izvođenja laboratorijskih pretraga bez medicinske indikacije, proširenje djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija, audiološke dijagnostike, transfuzijske medicine, hemodijalize, povećanje broja određenih skupina pacijenata kroz dnevne bolnice i jednodnevnu kirurgiju, povećanje broja velikih i malih operativnih zahvata, obavljanje usluga do visine maksimalno ugovorenog iznosa s HZZO-om, intenziviranje naplate dospjelih potraživanja, zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, povećanje prihoda na tržištu i nabava radiološko-informatičkog sustava. Najvećim dijelom, rokovi provedbe navedenih mjera bili su do konca 2022. i kontinuirano, a većina mjera samo su nastavak prethodno započetih aktivnosti kojima su cilj racionalizacija poslovanja, povećanje vlastitih prihoda, prihoda od HZZO-a te onemogućavanje nastajanja novih gubitaka, odnosno manjkova poslovanja. Tijekom 2022. proveden je dio mjera, a odnosi se na analizu i utvrđivanje maksimalnog iznosa potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te unaprjeđenje poslovno-informacijskog sustava. U Općoj bolnici je ustrojen Centar za hemodijalizu u kojem su liječena 23 redovna pacijenta kojima je pruženo 3 178 tretmana. Osim za redovne pacijente, tijekom 2022. pružena je usluga hemodijalize za 20 pacijenata u vrijeme turističke sezone, a kojima su pružena 133 tretmana. S obzirom na suvremene trendove liječenja, smanjenje broja pacijenata liječenih stacionarno Opća bolnica ima organiziranu dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja. Povećanjem broja liječenih pacijenata kroz dnevne bolnice i jednodnevnu kirurgiju postignuti su značajni napredci u smanjenju broja dana bolničkog liječenja i smanjeni su rashodi u vezi s liječenjem, što u konačnici smanjuje troškove liječenja, kao i broj bolničkih infekcija.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljni za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022.

S obzirom na to da je manjak prihoda u 2022. značajno porastao u odnosu na 2021. te je i ukupni kumulirani manjak prihoda i primitaka porastao, a da su obavljene usluge obračunane u iznosu manjem od 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 studenoga 2021. te donijeti mjere koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

- 3.2. *Opća bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je poduzela niz dodatnih mjera i aktivnosti kako bi smanjila manjak prihoda, što je rezultiralo smanjenjem ukupnih obveza za 2.819.839,00 kn te dospjelih obveza za 3.315.978,00 kn na 31. listopada 2023.*

4. Javna nabava

- 4.1. Opća bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Utvrđene nepravilnosti odnose se na provedbu postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave za 2022. donesen je u prosincu 2021. te tijekom 2022. pet izmjena Plana nabave. Plan nabave i izmjene Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Opće bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 26.568.343,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjim izmjenama Plana nabave, iz studenoga 2022., planirani su postupci javne nabave u iznosu od 19.615.733,00 kn i jednostavne nabave u iznosu od 12.708.815,00 kn odnosno ukupne procijenjene vrijednosti od 32.324.548,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeni su ugovori o javnoj nabavi u iznosu od 12.871.599,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 9.208.824,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 6.429.239,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.087.993,00 kn i radova u vrijednosti od 691.592,00 kn.

Opća bolnica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Opća bolnica je u rujnu 2017. donijela Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Na mrežnim stranicama je objavljena i Izjava o nepostojanju sukoba interesa. Prema navedenom Pravilniku postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi se na temelju najmanje jedne ponude po kojoj se izdaje narudžbenica. Postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn obavlja se prikupljanjem najmanje tri ponude, od kojih se odabire prihvatljiva ponuda s najnižom cijenom i zaključuje ugovor. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn naručitelj provodi objavom poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama naručitelja ili u Elektroničkom oglasniku jednostavne nabave. Iznimno, ukoliko se određena nabava može izvršiti samo od jednog ili dva određena ponuditelja zbog nepostojanja drugog ponuditelja na tržištu, odabir se može izvršiti temeljem jedne ili dvije prikupljene ponude, što ravnatelj ovjerava potpisom na odabranoj ponudi.

U siječnju 2023. Opća bolnica je donijela Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je objavila na svojim mrežnim stranicama. Prema navedenom Pravilniku, postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 4.000,00 EUR obavlja se na temelju najmanje jedne ponude po kojoj se izdaje narudžbenica. Postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 4.000,00 EUR, a manja od 15.000,00 EUR obavlja se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta od kojih se odabire prihvatljiva ponuda s najnižom cijenom.

Odabir se obavlja izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem i potpisivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Jednostavnu nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 15.000,00 EUR, a manje od 26.540,00 EUR i nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 60.000,00 EUR naručitelj provodi objavom poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama naručitelja ili u Elektroničkom oglasniku jednostavne nabave. Iznimno, ukoliko se određena nabava može izvršiti samo od jednog ponuditelja zbog nepostojanja drugih ponuditelja na tržištu, odabir se može izvršiti temeljem jedne prikupljene ponude, što ravnatelj ovjerava potpisom na odabranoj ponudi.

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora, vrijednost nabave u 2022. iznosila je 25.001.018,00 kn. Revizijskim postupcima provjereno je 26 postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 11.179.288,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 13 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 2.292.034,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za popravak ultrazvučnog uređaja u vrijednosti od 34.300,00 kn, servis uređaja za održavanje čistoće vode u laboratoriju u vrijednosti od 28.000,00 kn te za tekuće održavanje medicinske opreme u vrijednosti od 54.978,00 kn nije zaključen ugovor s odabranim izvođačem, a što je u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga trebalo učiniti. Bez propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljeni su lijekovi u vrijednosti od 113.511,00 kn te su obavljene usluge popravaka dizala u vrijednosti od 79.573,00 kn odnosno u ukupnom iznosu od 193.084,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, prema kojem naručitelj na mrežnoj stranici ili u Elektroničkom oglasniku jednostavne nabave objavljuje poziv na dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga.

- 4.2. *Opća bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je tijekom 2023. nabavljala robe, radove i usluge u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi i novim Pravilnikom o jednostavnoj nabavi iz 2023.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Opće bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Opća bolnica postupila prema nalogima i preporuci danim u prošloj reviziji u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati rashode za plaće za prekovremeni rad i za posebne uvjete rada na propisanom računu Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. siječnja 2019.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati podatke o sudskim sporovima u izvanbilančnim evidencijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2017.	provedeno
3.		2016.	Iskazivati obveze, prihode i rezultat poslovanja u financijskim izvještajima za godinu na koju se poslovne promjene odnose, kako bi financijski izvještaji dali točne i potpune informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima Opće bolnice u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2017.	provedeno
4.	Rashodi i obveze	2016.	Kontinuirano pratiti provođenje 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.	31. prosinca 2020.	djelomično provedeno

Obrazloženje dane preporuke koja je djelomično provedena daje se u nastavku.

- Opća bolnica je u studenome 2021. donijela Akcijski plan pokrića sukcesivnog manjka u financijskom poslovanju i započela s nizom aktivnosti (edukacija djelatnika, uvođenje maksimalnog iznosa potrošnje za lijekove i medicinski potrošni materijal, kontrola zaliha i drugo). Tijekom 2018. Opća bolnica je uvela informatički kontroliranu digitalizaciju bolničke ljekarne vezanu za limite mjesečne potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, što je rezultiralo boljom kontrolom potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Akcijskim planom iz 2021.

Opća bolnica je donijela prijedlog mjera za stabilno održivo poslovanje te plan provedbe (kontrola potrošnje i zaliha u ljekarni, smanjenje rashoda za tekuće održavanje, standardiziranje liječenja po dijagnozama, ograničavanje izvođenja laboratorijskih pretraga bez medicinske indikacije, proširenje djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija, audiološke dijagnostike, transfuzijske medicine, hemodijalize i niz drugih aktivnosti). Najvećim dijelom, rokovi provedbe navedenih mjera bili su do konca 2022. i kontinuirano, a većina mjera samo su nastavak prethodno započetih aktivnosti kojima su cilj racionalizacija poslovanja, povećanje vlastitih prihoda, prihoda od HZZO-a te onemogućavanje nastajanja novih gubitaka, odnosno manjkova poslovanja.

Opća bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije u cijelosti provedena.

1.2. Opća bolnica prihvća status naloga i preporuke iz prošle revizije.