



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/23-04/35  
URBROJ: 613-09-24-11  
Bjelovar, 6. ožujka 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**DARUVARSKE TOPLICE**  
**Specijalna bolnica za**  
**medicinsku rehabilitaciju**  
**za 2022.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	10
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	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija DARUVARSKIH TOPLICA Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju (dalje u tekstu: Specijalna 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 Specijalne 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 i primici, 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 Specijalne 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 Specijalne 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.

### ***Obveze Specijalne bolnice***

Specijalna 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 SPECIJALNOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost od rujna 1981. Osnivanje i način rada, odnosno poslovanje zdravstvenih ustanova, propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač Specijalne bolnice je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Julijev park 1, Daruvar.

Statut je donesen u travnju 2016., a izmjene i dopune Statuta u lipnju 2018., travnju 2019., prosincu 2021. i veljači 2022. Pročišćeni tekst Statuta donesen je u travnju 2022. Prema Statutu, Specijalna bolnica je zdravstvena ustanova za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i bolničko liječenje fizikalnom medicinom i rehabilitacijom, koja osim uvjeta propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti ima posteljne, dijagnostičke i druge mogućnosti prilagođene svojoj namjeni.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka iz prosinca 2021. utvrđeno je unutarnje ustrojstvo Specijalne bolnice. Specijalna bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u okviru sljedećih ustrojstvenih jedinica: Služba fizikalne medicine i rehabilitacije (Bolnički odjel I, Bolnički odjel II, Odjel za prevenciju i liječenje sportskih ozljeda, Odjel fizikalnih terapija i dijagnostičko terapijskih postupaka, Ordinacija fizikalne medicine i rehabilitacije, Ordinacija za provođenje dijagnostičkih postupaka, Ordinacija za reumatsku rehabilitaciju), Ostale zdravstvene djelatnosti bolnice (Ginekološka ordinacija, Ordinacija medicine rada i sporta), Služba zdravstvenog turizma i usluga (Odjel sporta i rekreacije, Odjel prodaje i marketinga, Odjel recepcije i domaćinstva, Odjel prehrane i usluživanja s dijetetikom), Ravnateljstvo (Ured Ravnatelja, Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite), Služba zajedničkih poslova (Odjel financija, računovodstva i nabave, Jedinica za centralno naručivanje, prijem i otpust pacijenata, Odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova, Odjel održavanja) te Radna jedinica za zapošljavanje osoba s invaliditetom. Jedinicama rukovode pročelnici službi, odnosno voditelji odjela i odsjeka.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite te Povjerenstvo za suzbijanje bolničkih infekcija.

Upravno vijeće upravlja Specijalnom bolnicom, ima sedam članova od kojih četiri (predsjednika i tri člana) imenuje Županija, odnosno osnivač, dva člana su predstavnici zaposlenika (imenuju ih Stručno vijeće i Radničko vijeće), a jedan član je predstavnik Republike Hrvatske. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. Od 1. rujna 2021. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Ratko Vuković, univ. spec. oec. Ravnatelj ima zamjenika i dva pomoćnika (za kvalitetu i sestrinstvo – glavna sestra Specijalne bolnice).

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Specijalne bolnice. Sastavljeno je od voditelja ustrojstvenih jedinica, a u sastavu Stručnog vijeća mogu sudjelovati i zdravstveni suradnici.

Specijalna bolnica je uskladila svoj rad s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti.

Specijalna bolnica smještena je u višestoljetnom parku, a djelatnost se obavlja u dva smještajna objekta (hotel Termal s 282 ležaja u jednokrevetnim i dvokrevetnim sobama te apartmanima u okviru kojeg se nalazi i lječilište te dependansa Arcadia s 23 ležaja u 12 soba), restoranu Terasa te objektu Švicarska vila u kojem se nalazi Ravnateljstvo i Služba zajedničkih poslova.

Početkom 2022. u Specijalnoj bolnici bilo je 250 zaposlenika (88 zdravstvenih i 162 administrativno-tehnička). Koncem 2022. bilo je 255 zaposlenika, od čega 87 zdravstvenih (76 na neodređeno radno vrijeme i 11 na određeno radno vrijeme) te 168 administrativno-tehničkih (146 na neodređeno radno vrijeme i 22 na određeno radno vrijeme). U odnosu na sistematizirana radna mjesta popunjeno je 82,8 % radnih mjesta. Radna mjesta zdravstvenog osoblja popunjena su u odnosu na sistematizirana 93,6 %, a radna mjesta administrativno-tehničkog osoblja 78,1 %.

Izvori financiranja Specijalne bolnice su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi), prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, donacija i drugih izvora.

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

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Specijalnoj 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.)	250	255	102,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	75	76	101,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	75	76	101,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	13	11	84,6
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	162	168	103,7
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	305	305	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	140	140	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	107	106	99,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	35,2	34,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	76,7	75,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 092	2 148	102,7
4.	Broj dana bolničkog liječenja	39 198	38 599	98,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	18,7	18,0	94,7
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	-	-	-
1.2.	Ugovoreni broj	-	-	-
1.3.	Popunjeni broj	-	-	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	-	-	-
2.2.	Na ugovoreni broj	-	-	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	48 542	51 266	105,6
2.	Broj usluga	89 043	93 065	104,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	1,8	1,8	98,9

**Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, 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. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica sastavila je pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa te pravovremenim plaćanjem, obračunom i naplatom potraživanja.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Procedure naplate prihoda, Procedure u vezi s postupcima nabave, Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Procedura stvaranja ugovornih obveza te drugi akti. Donesen je Kodeks ustanove, kojim su, između ostalog, utvrđena temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. Specijalna bolnica je imenovala osobu za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Imenovan je službenik za informiranje te je predano Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022.

Upravno vijeće donijelo je u prosincu 2015. Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kojim je uređen način provođenja unutarnjeg nadzora te djelokrug Povjerenstva za unutarnji stručni nadzor i Povjerenstva za kvalitetu. Povjerenstvo za unutarnji nadzor ima pet članova, koje imenuje ravnatelj na neodređeno vrijeme, do opoziva. Sastaje se radi razmatranja konkretnih neželjenih događaja koji se svojom prirodom značajno razlikuju od željenih ishoda liječenja. Povjerenstvo za kvalitetu obavlja redoviti nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica na temelju plana koji donosi do kraja kalendarske godine za narednu kalendarsku godinu. Nadzor se provodi obilaskom Specijalne bolnice, odjela, kontrolom rada kroz uvid u medicinsku dokumentaciju i putem razgovora sa zaposlenicima. Povjerenstvo za kvalitetu tromjesečno podnosi izvješće ravnatelju, a godišnje izvješće o radu nadležnom Ministarstvu.

Specijalna bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti na temelju odredaba Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. Utvrđena slabost i nepravilnost na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti odnosi se na područje planiranja proračuna/financijskog plana. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za narednu godinu utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.



U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za područje planiranja proračuna/financijskog plana navedeno je da upravljačko tijelo nije donijelo višegodišnji plan uravnoteženja koji sadrži analizu viška prihoda te mjere za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te način i svrhu za koju će se upotrijebiti. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2023.) utvrđena nepravilnost je otklonjena (upravljačko tijelo donijelo je višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2023. – 2025.).

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Osnivač nije obavljao unutarnju reviziju u 2022. i prethodnih godina.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) Specijalna bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila, između ostalog, zakone i druge propise iz područja rada, unutarnje opće akte i procedure, članove tijela i povjerenstava Specijalne bolnice, misiju, viziju, certifikate, nagrade i priznanja, informacije vezane za zdravlje, *wellness*, smještaj, sport i rekreaciju, cijene, kontakte, novosti, akcijske i posebne ponude, poklon bonove, naručivanja, liste čekanja, pristup informacijama, poslovne informacije (godišnje planove rada i poslovanja te financijske planove, izvještaje o godišnjem izvršenju financijskog plana, plan nabave i izmjene i dopune, financijske izvještaje s bilješkama, informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, odluke o odabiru, informacije o izvršavanju ugovora (registar ugovora), popis gospodarskih subjekata s kojima Specijalna bolnica ne može sklopiti ugovore o javnoj nabavi, popis donacija za 2022., upute pacijentima, obavijesti, obavijesti o raspisanim natječajima, dokumentaciju potrebnu za sudjelovanje u natječajnom postupku te obavijest o ishodu natječajnog postupka, informacije o unutarnjem ustrojstvu s kontaktima i radnom vremenu po odjelima i službama.

Specijalna bolnica koristi informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni bolnički informacijski sustav (BIS) te poslovni informacijski sustav (PIS). Bolnički informacijski sustav koristi se za ispostavljanje računa za obavljene zdravstvene usluge koji je povezan s HZZO-om te račune o obavljenim uslugama elektroničkim putem dostavlja HZZO-u na likvidaturu i naplatu. Ispostavljeni računi prenose se u poslovni informacijski sustav u kojem se vodi računovodstveno poslovanje. Nadalje, za planiranje i ostvarenje financijskih sredstava Specijalna bolnica koristi dio informacijskog sustava Riznice Županije, a plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP-a).

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće Specijalne bolnice 22. prosinca 2021. donijelo je Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 37.186.634,00 kn, rashodi u iznosu od 39.699.612,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu od 2.512.978,00 kn. Za pokriće planiranog manjka planirano je korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.512.978,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su 30. studenoga 2022., kojima su prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu od 47.631.984,00 kn te su prihodi i primici planirani više za 10.445.350,00 kn ili 28,1 %, dok su rashodi planirani više za 7.932.372,00 kn ili 20,0 % u odnosu na Financijski plan iz prosinca 2021.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda i primitaka u odnosu na plan odnosi se na vlastite prihode u iznosu od 6.254.940,00 kn, primitke od prodaje dionica i udjela u iznosu od 1.541.310,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.280.022,00 kn te pomoći iz državnog proračuna radi subvencija za integrativnu radnu jedinicu za zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu od 650.000,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene zbog isplate razlika plaća i povećanja prava po kolektivnom ugovoru u iznosu od 4.244.635,00 kn te materijalne rashode zbog povećanih troškova hrane u iznosu od 3.942.062,00 kn. Financijski plan ima opći dio, Plan prihoda i primitaka, Plan rashoda i izdataka te je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja, programima, aktivnostima) u skladu s Uputom Županije za izradu proračuna iz listopada 2021. Financijski plan se unosi u sustav Rizinice Županije, koja nadzire ostvarenje i trošenje Specijalne bolnice, na temelju unosa podataka o ostvarenju svakih šest mjeseci, po potrebi i češće. Sredstva su utrošena namjenski u skladu s Financijskim planom.

Specijalna bolnica je 20. prosinca 2022. donijela preraspodjelu planiranih rashoda, na način da su smanjeni rashodi za tekuće i investicijsko održavanje za 250.100,00 kn i rashodi za nabavu dugotrajne imovine u iznosu od 44.500,00 kn, a povećani su rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije i izrade studija za 275.500,00 kn te rashodi za donacije u iznosu od 19.100,00 kn. Preraspodjela je obavljena unutar rashoda koji se financiraju iz vlastitih prihoda te nije bila potrebna suglasnost Županije.

Planirani prihodi i primici u iznosu od 47.631.984,00 kn odnose se na vlastite prihode u iznosu od 22.503.524,00 kn, prihode iz proračuna u iznosu od 18.466.511,00 kn (od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 17.337.626,00 kn i nadležnoga proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.128.885,00 kn), prihode po posebnim propisima u iznosu od 3.878.500,00 kn, primitke od prodaje dionica i udjela u iznosu od 1.541.310,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.190.239,00 kn (iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 650.000,00 kn, od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 523.452,00 kn te iz županijskog proračuna u iznosu od 16.787,00 kn), prihode od financijske imovine u iznosu od 43.300,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 8.600,00 kn.

Od planiranih rashoda u iznosu od 47.631.984,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 31.546.203,00 kn ili 66,2 %, materijalne rashode u iznosu od 14.196.241,00 kn ili 29,8 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.556.823,00 kn ili 3,3 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana (proračuna) za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, prihodi i rashodi za 2023. planirani su u iznosu od 42.877.634,00 kn, a za 2024. u iznosu od 43.361.885,00 kn.

Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje u kojem su, između ostalog, navedeni sažetak djelokruga rada, obrazloženi programi, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentacija (Plan kapitalnih ulaganja, Plan tekućeg i investicijskog održavanja i ostalih troškova, Plan radne i zaštitne odjeće i obuće, Plan smještajnih kapaciteta i Plan nabave sitnog inventara).

Upravno vijeće je u veljači 2023. usvojilo Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2022. Ukupni prihodi i primici za 2022. ostvareni su u iznosu od 50.347.597,00 kn, što je 2.715.613,00 kn ili 5,7 % više od planiranih (vlastiti prihodi ostvareni su više za 2.654.202,00 kn ili 11,8 % zbog porasta količine pruženih usluga, prihodi po posebnim propisima ostvareni su manje za 93.694,00 kn ili 2,4 %, ostvareni su, a nisu planirani drugi prihodi u iznosu od 149.653,00 kn i prihodi od prodaje prijevoznih sredstava u iznosu od 7.683,00 kn, dok su preostali prihodi ostvareni u okviru planiranih iznosa ili u nešto nižim iznosima od planiranih). Rashodi su ostvareni u iznosu od 48.152.336,00 kn, što je 520.352,00 kn ili 1,1 % više od planiranih (materijalni rashodi ostvareni su više za 727.157,00 kn ili 5,1 % uglavnom zbog porasta troškova energenata i cijena živežnih namirnica, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su manje za 91.460,00 kn ili 5,9 %). Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu od 2.195.261,00 kn.

Plan i program rada Specijalne bolnice za 2022. donijelo je Upravno vijeće 22. prosinca 2021. Navedeni Program sadrži opće podatke o Specijalnoj bolnici, organizacijskoj strukturi, kadrovskoj strukturi, smještajnim kapacitetima, misiji, viziji, strateškom cilju poslovanja, osnovnim ciljevima poslovanja za 2022. (povećati broj noćenja, prihode, rashode, ulaganja u dugotrajnu imovinu, racionalno upravljati kadrovima i pravodobno zapošljavati potrebne kadrove), planiranoj strukturi prihoda, planiranom povećanju noćenja ukupno i po pojedinim vrstama (HZZO, privatno, sport i rekreacija, turizam), planiranim rashodima, planom kapitalnih ulaganja, planovima službi fizikalne medicine i rehabilitacije, zdravstvenog turizma i usluga te drugih odjela (Odjela financija, računovodstva i nabave, Odjela općih, pravnih i kadrovskih poslova te Odjela održavanja). Aktivnosti i financijska sredstva za provedbu programa rada planirana su Financijskim planom i izmjenama Financijskog plana. Misija Specijalne bolnice je poslovati odgovorno, ekonomično i održivo u pružanju zdravstvenih usluga prema najvišim kriterijima struke i etike, kao ustanova koja se s posebnom pažnjom i profesionalnim pristupom brine o svim korisnicima u skladu s Međunarodnim standardima kvalitete. Vizija je postati vodeća kontinentalna destinacija zdravstvenog turizma u Republici Hrvatskoj, tj. referentni centar za fizičku pripremu, dijagnostiku i rehabilitaciju sportaša te glavni subjekt fizikalne medicine i rehabilitacije za područje Hrvatske.

Strateški cilj je kontinuirano podizanje kvalitete svih usluga te su dugoročni ciljevi politike kvalitete potpuno zadovoljstvo korisnika usluga, zapošljavanje stručnog osoblja, stalno poboljšavanje sustava upravljanja kvalitetom integriranjem svih procesa u sustav uz proširenje na brigu o okolišu i energetske učinkovitosti. Planom kapitalnih ulaganja za 2022. predviđeni su značajni projekti za podizanje standarda i kvalitete zdravstvenih usluga i specifične zdravstvene zaštite, razvoja zdravstvenog turizma i sportske medicine.

Uz stalno ulaganje u suvremenu medicinsku opremu, znanje stručnog osoblja, smještajne kapacitete te sportsko-rekreacijske sadržaje, Specijalna bolnica kontinuirano nadograđuje kvalitetu pruženih usluga u cilju povećanja zadovoljstva svojih korisnika, sukladno zahtjevima Sustava upravljanja kvalitetom ISO 9001:2015, čije norme Specijalna bolnica provodi. Zaključena je poslovna suradnja s Hrvatskim olimpijskim odborom na temelju koje je Specijalna bolnica postala Centar za prevenciju i rehabilitaciju sportaša.

Strateški cilj Specijalne bolnice usklađen je sa strateškim ciljevima Nacionalnog plana razvoja zdravstva za razdoblje 2021. – 2027., Nacionalnom razvojnom strategijom te Planom razvoja Županije.

Izvešće o radu i poslovanju za 2022. usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2023. Prema navedenom Izvešću, između ostalog, ostvareni rezultati u 2022. značajno su bolji u odnosu na prethodne godine (razdoblje 2010. – 2022.), ukidanjem mjera, nakon pandemije uzrokovane bolešću COVID-19, ponovno se provode pripreme sportaša i sedmodnevni medicinsko programirani aktivni odmor sportskih i drugih udruga te drugih pravnih osoba. Specijalna bolnica ostvarila je status integrativne radionice za zapošljavanje osoba s invaliditetom (koncem 2022. zaposlene su 23 osobe s invaliditetom) te je ostvarila sredstva od Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom u iznosu od 4.031.073,00 kn (od čega je 3.388.386,00 kn u poslovnim knjigama evidentirano na računu odgođenih prihoda).

Upravno vijeće mjesečno razmatra i usvaja financijske pokazatelje za prethodni mjesec (ostvarene prihode, rashode, imovinu, obveze i drugo) te raspravlja o tekućoj problematici u poslovanju i rješavanju problema.

### **Financijski izvještaji**

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja propisane financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni te objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice sljedeći 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.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 50.347.597,00 kn, što je 10.998.056,00 kn ili 28,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.436.623,00	1.182.927,00	82,3
2.	Prihodi od imovine	224.978,00	48.916,00	21,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.009.653,00	3.784.806,00	94,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	16.220.958,00	25.157.726,00	155,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	17.278.533,00	18.463.559,00	106,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	70.788,00	149.653,00	211,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	108.008,00	18.700,00	17,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	1.541.310,00	-
	Ukupni prihodi i primici	39.349.541,00	50.347.597,00	127,9

Vrijednosno značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 25.157.726,00 kn ili 50,0 %, prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 17.334.674,00 kn ili 34,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.784.806,00 kn ili 7,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 4.070.391,00 kn i imaju udjel od 8,1 % u ukupno ostvarenim prihodima.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga za 8.936.768,00 kn ili 55,1 % zbog normaliziranja epidemiološke zdravstvene situacije uzrokovane bolešću COVID-19, a znatno manji su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 89.308,00 kn ili 82,7 %.

Prihodi od pomoći u iznosu od 1.182.927,00 kn u odnosu na prethodnu godinu, kada su ostvareni u iznosu od 1.436.623,00 kn, manji su za 253.696,00 kn ili 17,7 %. Odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 642.687,00 kn (posebna sredstva za razvoj poslovnih procesa u cilju održavanja zaposlenosti u integrativnoj radionici od Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom), pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 523.452,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama) te na pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu od 16.788,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 3.758.378,00 kn (razlika do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, za osiguranike HZZO-a koji imaju zaključenu policu dopunskog zdravstvenog osiguranja) te na prihode od participacija u iznosu od 18.046,00 kn ostvarene od naplate obveznog učešća u troškovima zdravstvene zaštite osiguranika koji nemaju zaključenu policu dopunskog osiguranja, na temelju izdanih računa (potvrda za učešće).

Preostali prihodi u iznosu od 8.382,00 kn ostvareni su s osnove osiguranja imovine (refundacije štete).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 25.157.726,00 kn ili 50,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka i u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su više za 8.936.768,00 kn ili 55,1 %. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su na temelju ispostavljenih računa fizičkim i pravnim osobama za pružanje usluga hotelskog smještaja (pansionski smještaj korisnika, noćenja i doplate smještaja) te ugostiteljske usluge pripremanja i usluživanja hrane i pića u iznosu od 15.734.881,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 4.562.900,00 kn te usluge rekreacije, *wellnessa* i medicinski programiranog aktivnog odmora u iznosu od 3.156.933,00 kn. Preostali vlastiti prihodi u iznosu od 1.703.012,00 kn odnose se na prihode od drugih usluga koje nisu izravno povezane s osnovnom djelatnošću (trgovine na malo, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, usluga pranja i glačanja rublja te druge prihode). Usluge pružene na tržištu su obračunane na temelju cijena usluga koje je utvrdilo Upravno vijeće. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 18.463.559,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a za obavljene usluge zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 17.334.674,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu od 1.128.885,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu od 17.334.674,00 kn odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza po osnovi bolničke zdravstvene zaštite u iznosu od 12.380.753,00 kn i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 4.356.873,00 kn, prihode s osnove ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u iznosu od 366.912,00 kn te prihode od inozemnih osiguranja u iznosu od 230.136,00 kn. Prihodi od bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenim s HZZO-om u lipnju 2020. i dva dodatka osnovnom ugovoru zaključenim u 2022. prema kojima je utvrđen maksimalni iznos sredstava (limit) za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite. Ugovorena sredstva za provođenje zdravstvene zaštite uplaćuju se unaprijed.

U skladu s ugovorom, Specijalna bolnica i HZZO su u siječnju 2023. sastavili i potpisali zapisnike o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. sa stanjem na 31. prosinca 2022. Predmet navedenih zapisnika su ugovorene, obračunane i plaćene zdravstvene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Prema zapisniku Specijalna bolnica nije imala obveza prema HZZO-u za usluge zdravstvene zaštite iz prethodnih godina, a za obavljene usluge zdravstvene zaštite tijekom 2022. ispostavila je račune u iznosu od 16.906.059,00 kn, što je 168.433,00 kn ili 1,0 % više od ugovorenog limita (16.737.626,00 kn). HZZO je račune za izvršene usluge ispostavljene iznad ugovorenog limita u iznosu od 168.433,00 kn vratio Specijalnoj bolnici te su nepriznati računi isknjiženi iz poslovnih knjiga.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.128.885,00 kn odnose se na sredstva iz proračuna Županije, odnosno na decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 949.805,00 kn te sredstva za tekuće i investicijsko održavanje opreme u iznosu od 179.080,00 kn.

Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke Županijske skupštine iz veljače 2022. o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova, te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2022. Sredstva su utrošena u skladu s odlukom Županijske skupštine.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 149.653,00 kn, što je više za 78.865,00 kn ili 111,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihod odnosi se na priznavanje prihoda za manje iskorišten pretporez u tijeku godine u iznosu od 143.055,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 1.541.310,00 kn. Odnose se na primitke od prodaje dionica na temelju odluke o prijenosu dionica manjinskih dioničara poslovne banke na glavnog dioničara uz naknadu od 830,00 kn po dionici. Specijalna bolnica imala je u vlasništvu 1 857 dionica koje su bile evidentirane kod Središnjeg klirinškog depozitarnog društva (tržišna vrijednost 1.364.895,00 kn) i nije imala utjecaj na odluku o prijenosu dionica.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 48.152.336,00 kn, što je 8.138.704,00 kn ili 20,3 % 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	26.879.315,00	30.647.867,00	114,0
2.	Materijalni rashodi	12.034.403,00	15.677.966,00	130,3
3.	Financijski rashodi	231.172,00	325.480,00	140,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.500,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	8.000,00	35.660,00	445,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	858.242,00	1.465.363,00	170,7
	Ukupni rashodi	40.013.632,00	48.152.336,00	120,3
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	39.349.541,00	50.347.597,00	127,9
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.195.261,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	664.091,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 30.647.867,00 kn ili 63,6 % i materijalni rashodi u iznosu od 15.677.966,00 kn ili 32,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 1.826.503,00 kn ili 3,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 3.768.552,00 kn ili 14,0 % zbog povećanja iznosa osnovice za obračun plaće zaposlenih u javnim službama te povećanja naknada i dodataka na plaću utvrđenih Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

U okviru materijalnih rashoda, znatno su veći rashodi za materijal i energiju za 2.335.589,00 kn ili 31,1 % (najvećim dijelom namirnica i energenata) i rashodi za usluge za 1.012.092,00 kn ili 29,4 % (najvećim dijelom komunalnih usluga, usluga tekućeg i investicijskog održavanja i ostalih usluga) zbog povećanja obujma poslova, povećanja cijena i ulaganja u tekuće i investicijsko održavanje. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 607.121,00 kn ili 70,7 % zbog nabave građevinskog zemljišta, medicinske i laboratorijske opreme te dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (odnosi se na projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju terapijsko-rehabilitacijsko-rekreacijskih bazena).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 30.647.867,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 20.015.400,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 8.925.455,00 kn te druge rashode za zaposlene (naknada za godišnji odmor, božićnica, jubilarne nagrade, naknade za novorođeno dijete, bolovanje duže od 90 dana te smrtni slučaj, darovi djeci, otpremnine, nagrade učenicima) u iznosu od 1.707.012,00 kn. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 19.227.428,00 kn, plaće po pravomoćnim presudama u iznosu od 558.658,00 kn te na pripravnost u iznosu od 229.314,00 kn. Zaposlenicima kojima je u koeficijentu složenosti poslova radnog mjesta sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju na temelju odredaba Kolektivnog ugovora (zamjenica ravnatelja, pročelnica službe, voditelji odjela), pripravnost se obračunava na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura. Naknada za vrijeme korištenja godišnjeg odmora zaposleniku se isplaćuje u visini kao da je radio u redovnom radnom vremenu odnosno u visini njegove prosječne mjesečne plaće u prethodna tri mjeseca (uračunavajući sva primanja u novcu i naravi koja predstavljaju naknadu za rad), ako je to povoljnije za zaposlenika.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 9.850.298,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 4.449.213,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 770.857,00 kn (vrijednosno značajniji su za troškove prijevoza zaposlenih na posao i s posla u iznosu od 610.176,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 583.106,00 kn (vrijednosno značajniji su za reprezentaciju u iznosu od 164.897,00 kn, naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 124.458,00 kn i premije osiguranja u iznosu od 90.096,00 kn) te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 24.492,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 6.113.818,00 kn (od čega se na namirnice i piće odnosi 5.526.986,00 kn, potrošni materijal 446.763,00 kn, medicinski potrošni materijal 93.297,00 kn, druge robe 27.666,00 kn i lijekove 19.106,00 kn), električnu energiju u iznosu od 1.161.394,00 kn, plin u iznosu od 1.153.253,00 kn, uredski i ostali materijal u iznosu od 587.883,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 460.657,00 kn. Uspostavljena je analitička knjigovodstvena evidencija namirnica, pića i drugog materijala te lijekova i medicinskog potrošnog materijala s podacima o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti, a rashodi su evidentirani na temelju izdatnica iz analitičke knjigovodstvene evidencije.



Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu od 1.239.119,00 kn (većim dijelom odnose se na opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u iznosu od 566.557,00 kn, naknadu za zaštitu voda u iznosu od 272.746,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu od 179.143,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.226.803,00 kn (većim dijelom odnose se na održavanje informatičkih programa u iznosu od 566.164,00 kn, opreme u iznosu od 186.246,00 kn i građevinskih objekata u iznosu od 185.952,00 kn) i ostale usluge u iznosu od 1.213.904,00 kn (većim dijelom odnose se na usluge projektiranja u iznosu od 458.726,00 kn, izrade studija u iznosu od 222.724,00 kn te čuvanja imovine i osoba u iznosu od 162.377,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 325.480,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na zatezne kamate po sudskim presudama za zaposlene u iznosu od 149.527,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 67.288,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 35.660,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u novcu udrugama građana i turističkoj zajednici. Donacije su dane na temelju zaključenih ugovora i primljena su izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.465.363,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 934.423,00 kn (većim dijelom medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 587.150,00 kn, informatičke opreme u iznosu od 155.537,00 kn i namještaja za restorane u iznosu od 48.315,00 kn), nabavu građevinskog zemljišta u iznosu od 244.392,00 kn i projektne dokumentacije za terapijsko-rehabilitacijsko-rekreacijske bazene u iznosu od 197.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme odnose se na nabavu aparata i uređaja za rehabilitaciju (trake, platforme, bicikli, trenažeri) u iznosu od 249.483,00 kn, multifunkcijskih uređaja za fizikalnu elektroterapiju u iznosu od 218.059,00 kn te uređaja za cervikalnu i lumbalnu trakciju u iznosu od 81.394,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 2.195.261,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 9.613.538,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 664.091,00 kn te višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja do 2022. u iznosu od 10.277.629,00 kn) i višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.808.799,00 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 81.441.562,00 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	67.617.220,00	67.660.578,00	100,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	63.060,00	307.451,00	487,6
1.2.	Građevinski objekti	63.612.866,00	63.345.104,00	99,6
1.3.	Postrojenja i oprema	3.109.403,00	3.031.242,00	97,5
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	239.120,00	239.120,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	592.771,00	737.661,00	124,4
2.	Financijska imovina	9.053.307,00	13.780.984,00	152,2
2.1.	Novčana sredstva	6.767.124,00	12.150.441,00	179,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	259.805,00	226.664,00	87,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.397.235,00	34.660,00	2,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	629.143,00	1.369.219,00	217,6
	Ukupno imovina	76.670.527,00	81.441.562,00	106,2
3.	Obveze	3.540.503,00	7.586.479,00	214,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.205.001,00	3.603.935,00	112,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	335.502,00	594.158,00	177,1
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	3.388.386,00	-
4.	Vlastiti izvori	73.130.024,00	73.855.083,00	101,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	76.670.527,00	81.441.562,00	106,2

Povećanje vrijednosti zemljišta u iznosu od 244.391,00 kn ili 387,6 % odnosi se na nabavljeno (kupljeno) zemljište od Grada Daruvara.

Građevinski objekti odnose se na vrijednost poslovnih objekata (hotel Termal, ugostiteljski objekti, uredski objekti, drugi poslovni objekti) u iznosu od 59.044.931,00 kn, infrastrukturnih i pomoćnih građevinskih objekata u iznosu od 2.647.804,00 kn te stambenih objekata u iznosu od 1.652.369,00 kn. Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 3.031.242,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.229.677,00 kn, instrumente i uređaje u iznosu od 830.800,00 kn, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 682.394,00 kn, sportsku i glazbenu opremu u iznosu od 116.153,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 114.425,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 57.793,00 kn.

Imovina u pripremi iskazana u iznosu od 239.120,00 kn odnosi se na projektnu dokumentaciju za izgradnju nove zgrade i rekonstrukciju postojećeg objekta za smještaj pacijenata, a za navedenu izgradnju i rekonstrukciju pribavljene su građevinske dozvole.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 611.203,00 kn, knjige i umjetnička djela u iznosu od 72.199,00 kn, računalne programe u iznosu od 33.469,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu od 20.790,00 kn.

Vrijednost zaliha u iznosu od 611.203,00 kn odnosi se na zalihe namirnica i pića u iznosu od 454.021,00 kn, potrošnog materijala u iznosu od 58.612,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu od 39.545,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 29.063,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 15.773,00 kn, ambalaže u iznosu od 7.140,00 kn i lijekova u iznosu od 7.049,00 kn.

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.622.353,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.422.849,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 199.504,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za naknade plaća za bolovanja od HZZO-a u iznosu od 126.984,00 kn). Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 954.122,00 kn i na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 468.727,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 53.630,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.568.723,00 kn.

Potraživanja od HZZO-a evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 468.727,00 kn odnose se na potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 398.225,00 kn, potraživanja na temelju ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 46.593,00 kn te potraživanja s osnova ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 23.909,00. Prema zapisniku HZZO-a o usklađenju izvršenja rada nelimitiranih usluga za 2022., potraživanja od HZZO-a za nelimitirane usluge (dopunsko zdravstveno osiguranje, zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika, naknadu plaće za bolovanje preko 42 dana te zdravstvenu zaštitu na radu) koncem 2022. iznose 487.793,00 kn, što je 19.066,00 kn ili 4,1 % više u odnosu na evidentirana u poslovnim knjigama. Specijalna bolnica je prihvatila iznos potraživanja utvrđen navedenim zapisnikom HZZO-a, a poslovne promjene vezane za usklađenje potraživanja s HZZO-om evidentirala u poslovnim knjigama za 2023. kada su računi za navedene usluge putem informatičkog sustava vraćeni na ispravak. Do lipnja 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.553.696,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 7.586.479,00 kn i veće su za 4.045.976,00 kn ili 114,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Najvećim dijelom povećane su zbog povećanja obujma poslova te povećanja cijena roba za obavljanje djelatnosti i energenata. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.603.935,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu od 2.580.596,00 kn, namirnice u iznosu od 490.757,00 kn, energija u iznosu od 318.436,00 kn i druge obveze u iznosu od 214.146,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 594.158,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 3.388.386,00 kn (odgođeno priznavanje prihoda s osnove primljenih sredstava od Zavoda za vještačenje, profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje osoba s invaliditetom koja se planiraju utrošiti u 2023.). Koncem 2022. nije bilo dospelih obveza. Do konca lipnja 2023. podmirene su sve obveze, osim u iznosu od 1.919,00 kn jer je dobavljač pogrešno ispostavio račun (čeka se odobrenje).

U Bilanci sa stanjem na 31. prosinca 2022. izvanbilančni zapisi nisu iskazani. Prema izvanknjigovodstvenoj evidenciji koju vodi Specijalna bolnica, izvanbilančni zapisi iznose 6.939.877,00 kn, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 5.345.000,00 kn (zadužnice za primljena sredstva za sufinanciranje zapošljavanja te razvoj poslovnih procesa i novih tehnologija), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 233.085,00 kn (zadužnice za izvršenje ugovora) te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.361.792,00 kn. Dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2023.

### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 8. svibnja 2023. do 5. ožujka 2024.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o 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
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

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 kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
15. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
16. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16), primjenjuje se od 12. svibnja 2016.
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. 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), primjenjivala se do 25. ožujka 2022.
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), primjenjuje se od 25. ožujka 2022.
25. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
26. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
27. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
28. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
29. 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)
30. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
31. 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)
32. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)

33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
34. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
35. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
36. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
37. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
38. Pravilnik o provođenju postupka javne nabave (listopad 2019.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s ispostavljanjem izlaznih računa, ulaznim računima, materijalnim knjigovodstvom, obračunom plaća i naknada za zaposlene, postupcima nabave i druga dokumentacija na temelju koje se evidentiraju poslovni događaji u poslovnim knjigama. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljima organizacijskih jedinica te drugim zaposlenicima Specijalne bolnice.

## Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 1.1. Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama pojedini rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

U poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) rashodi za intelektualne usluge u iznosu od 361.150,00 kn i nabavu projektne dokumentacije u iznosu od 320.300,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Tako su evidentirani rashodi za usluge izrade strateškog plana razvoja imovine Specijalne bolnice u iznosu od 81.238,00 kn, strateškog i komunikacijskog plana razvoja Specijalne bolnice u iznosu od 63.323,00 kn, studije situacijske analize strateškog plana u iznosu od 54.631,00 kn, elaborata o utjecaju na okoliš u iznosu od 23.532,00 kn te razne tehničke dokumentacije i savjetničke usluge u iznosu od 138.426,00 kn ili ukupno u iznosu od 361.150,00 kn na računu rashoda za ostale usluge umjesto na računu rashoda za intelektualne i osobne usluge. Nadalje, rashodi za usluge projektiranja rekonstrukcije smještajnih jedinica u iznosu od 222.500,00 kn te projektiranja sportske dvorane s dodatkom, parkingom i vlastitom solarnom elektranom u iznosu od 97.800,00 kn ili ukupno u iznosu od 320.300,00 kn evidentirani su na računu rashoda za ostale usluge umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine prema vrsti rashoda te imovine i vlastitih izvora.

Također, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za nabavu projektne dokumentacije za terapijsko-rehabilitacijsko-rekreacijske bazene u iznosu od 197.500,00 kn, koje je trebalo evidentirati i u okviru odgovarajućeg računa imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Prema odredbi članka 18., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nefinancijska dugotrajna imovina je sva ekonomska imovina, osim financijske, čiji je vijek trajanja duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a obuhvaća neproizvedenu i proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Prema odredbi članka 18., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za intelektualne usluge te usluge izrade projektne dokumentacije evidentirati/iskazati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 2. Javna nabava

- 2.1. Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te dvije izmjene i dopune Plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 8.869.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega provođenjem otvorenih postupaka javne nabave roba u vrijednosti od 3.807.000,00 kn, što obuhvaća nabavu namirnica u vrijednosti od 2.400.000,00 kn koju provodi Specijalna bolnica i zajedničku nabavu plina i električne energije u vrijednosti od 1.407.000,00 kn. Putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave planirana je nabava usluga održavanja računalnih programa u vrijednosti od 263.200,00 kn. Izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi planirana su za nabavu roba (napitci) procijenjene vrijednosti od 380.000,00 kn putem donatorskih ugovora. Postupci jednostavne nabave planirani su za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti od 4.419.500,00 kn (od čega se na nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 60.000,00 kn).

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz listopada 2019. utvrđeni su pragovi jednostavne nabave, i to: nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn može se provesti izdavanjem narudžbenice na temelju ponude jednog ili više gospodarskih subjekata; za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, bez PDV-a za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn, bez PDV-a za radove upućuje se pisani poziv na dostavu ponuda na najmanje tri adrese sposobnih ponuditelja (koji imaju pravnu, poslovnu, financijsku, tehničku i stručnu sposobnost) ili poziv na dostavu ponuda objaviti na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, što je Specijalna bolnica primjenjivala ovisno o mogućnostima nabave, kao i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a na temelju odluke o odabiru najpovoljnije ponude zaključuje se ugovor o nabavi ili se izdaje narudžbenica s bitnim elementima ugovora o nabavi. Iznimno, u slučaju žurnosti, zbog tehničkih ili drugih opravdanih razloga, te ako na tržištu u trenutku nabave robe, usluga i radova nema tri gospodarska subjekta, može se iz razloga svrsishodnosti i ekonomičnosti zatražiti dostava ponuda od manjeg broja gospodarskih subjekata.



Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 2.763.790,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega sedam ugovora o nabavi u vrijednosti od 2.675.198,00 kn i tri dodatka ugovorima o nabavi u vrijednosti od 88.592,00 kn). Zatim, provedeni su postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 6.918.608,00 kn, od čega na temelju ugovora u vrijednosti od 3.924.899,00 kn i narudžbenica u vrijednosti od 2.993.709,00 kn. Specijalna bolnica je u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2023.) nadležnom tijelu za javnu nabavu dostavila bilješku uz navedeno Statističko izvješće. Navodi se da su pogrešno uneseni podaci o jednostavnoj nabavi u iznosu od 6.918.608,00 kn umjesto u iznosu od 7.751.853,00 kn zbog računске greške iskazane u Izvještaju o jednostavnoj nabavi na temelju koje se unose podaci u Statističko izvješće o javnoj nabavi.

Specijalna bolnica je ustrojila Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavila u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ažuriran je u vrijeme obavljanja revizije i sadrži sve propisane podatke.

Specijalna bolnica nema evidenciju izvršenja zaključenih ugovora o javnoj nabavi i ugovora o jednostavnoj nabavi pojedinačno po ugovorima, odnosno po ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima dobavljača i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

***Državni ured za reviziju preporučuje pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora.***

*Specijalna bolnica u cijelosti prihvaća Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022.*

## Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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.	Planiranje	2016.	U financijskom planu navesti planirane programe i obrazloženje prijedloga financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati poslovne događaje u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja (prihode evidentirati pojedinačno u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashode za materijal u djelatnosti zdravstva evidentirati u trenutku stvarnog utroška).	31. prosinca 2018.	provedeno
3.		2016.	U glavnoj knjizi na računu zaliha evidentirati podatke o nabavi i utrošku lijekova.	31. prosinca 2018.	provedeno
4.		2016.	Ustrojiti analitičko (materijalno) knjigovodstvo za lijekove i drugi medicinski potrošni materijal.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.		2016.	Evidentirati primitke od povrata depozita i izdatke za deponirana sredstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	6. srpnja 2018.	nije primjenjivo
6.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama koje koriste lijekove.	31. prosinca 2018.	provedeno
7.		2016.	U poslovnim knjigama evidentirati polog gotovog novca primljenog za prodanu robu, pružene usluge i participaciju na temelju urednih, vjerodostojnih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	6. prosinca 2018.	provedeno
8.		2016.	Računovodstveno poslovanje organizirati na način da je iz poslovnih knjiga vidljiv promet svake blagajne i polog novčanih sredstava u glavnu blagajnu, odnosno žiroračun.	6. srpnja 2018.	provedeno
9.		2016.	Preporučeno je urediti područje blagajničkog poslovanja s precizno utvrđenim ovlastima i odgovornostima u pogledu kontrole (likvidiranja) naloga za uplatu i isplatu iz blagajne.	6. srpnja 2018.	provedeno

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
10.		2016.	Unutarnjim aktom utvrditi postupak u vezi s obračunom i naplatom participacije.	6. srpnja 2018.	provedeno
11.	Prihodi i primici	2016.	Urediti ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	6. srpnja 2018.	provedeno
12.	Rashodi	2016.	Kod obračuna plaće primjenjivati koeficijente složenosti poslova radnog mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama.	31. prosinca 2018.	provedeno
13.		2016.	Urediti mjerila, kriterije i postupke za ostvarivanje prava i obveza u vezi s financiranjem školovanja zaposlenika.	6. srpnja 2018.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Specijalna bolnica u 2022. nije ostvarila primitke od povrata depozita i izdatke za deponirana sredstva.

#### 1.2. Specijalna bolnica prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.