



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-04/3
URBROJ: 613-04-23-9
Krapina, 2. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica za
medicinsku rehabilitaciju
Krapinske Toplice
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	12
III.	REVIZIJA ZA 2022.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2022.	28
	Provedba naloga i preporuka	37

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice (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, vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 99.989.931,00 kn i veće su za 17.141.453,00 kn ili 20,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 93.100.310,00 kn ili 93,1 % ukupnih obveza. Dospjele su obveze u iznosu od 19.167.342,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 6.413.505,00 kn, od 61 do 180 dana 6.102.302,00 kn, od 181 do 365 dana 3.388.835,00 kn, od 366 do 730 dana 2.701.246,00 kn i preko 730 dana 561.454,00 kn. Od 2019. do 2022. ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihod budućeg razdoblja) povećane su za 78.290.650,00 kn ili 361,4 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 21.665.520,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 60.929.140,00 kn, a odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 57.752.159,00 kn i primljena dodatna sredstva u 2021. u iznosu od 3.176.981,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Specijalnoj 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. Koncem 2020. obveze za primljene predujmove od HZZO-a iznosile su 22.411.791,00 kn ili 42,4 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 48.233.808,00 kn ili 58,2 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 60.929.140,00 kn ili 61,0 % ukupnih obveza.

Iz navedenoga je vidljivo da Specijalna bolnica nije uredno podmirivala dospjele obveze te da se obveze za primljene predujmove HZZO-a povećavaju iz godine u godinu u apsolutnom iznosu i u strukturi ukupnih obveza Specijalne bolnice.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 16.096.940,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 80.567.351,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.664.291,00 kn.

S obzirom na iznos dospjelih obveza i visinu manjka prihoda i primitaka Specijalna bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći HZZO-a, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete. Odluku o pokriću manjka donijelo je Upravno vijeće u studenome 2022. U skladu s donesenom Odlukom poduzimane su mjere za povećanje prihoda, i to povećanjem prosječno popunjenih kreveta za 16,8 %, a samo za privatne korisnike za 10,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2022. liječeno je 1 180 pacijenata više, što je povećanje od 19,0 %. Istovremeno, Specijalna bolnica kontinuirano provodi mjere za smanjenje rashoda za zaposlene reorganizacijom rada; smanjenje pripravnosti uvođenjem rada po pozivu; smanjenje investicija u građevinske objekte i nabavu opreme; optimiziranje propisivanja lijekova i dijagnostičko-terapijskih postupaka te povećanje energetske učinkovitosti. Nadalje, kontinuirano se provodi praćenje naplate potraživanja odnosno na mjesečnoj razini provodi se utvrđivanje dospjelih, a nenaplaćenih prihoda i potraživanja i opominje se dužnika radi plaćanja neplaćenih računa u roku dospijeca te analiza prekovremenih sati rada po organizacijskim jedinicama u cilju postizanja bolje organizacije rada i smanjenja rashoda za iste. Navedene mjere nisu dostatne za postizanje financijske i ekonomske stabilnosti te je potrebno provesti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu, u programu mjera detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirivanje dospjelih obveza i pokriće manjka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. (točka 3. Nalaza)

- Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljen je medicinski potrošni materijal za potrebe laboratorija u iznosu od 2.839.328,00 kn, a odnosi se na nabavu laboratorijskog materijala u iznosu od 2.288.125,00 kn te reagensa u iznosu od 551.203,00 kn. (točka 4. Nalaza)

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 prijave 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 prijave 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 zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu i bolničku djelatnost. Specijalna bolnica djeluje kao kupališno lječilište od 1860. Od lipnja 1952. posluje pod nazivom Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Krapinske Toplice. Osnivač je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu u svibnju 1996. i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u srpnju 2006. Zdravstveni djelatnici Specijalne bolnice upisani su u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva iz rujna i prosinca 2022., Specijalna bolnica ispunjava normative i standarde u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za bolničko liječenje iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine, kardiologije, reumatologije i neurologije; specijalističku ambulantu djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije; specijalističke ambulante internističkih djelatnosti; specijalističku ambulantu djelatnosti neurologije i specijalističku ambulantu djelatnosti kliničke radiologije; specijalistički medicinsko-biokemijski laboratorij, bolničku ljekarnu; djelatnost logopedije i fizikalnu terapiju u skladu s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20). Sjedište Specijalne bolnice je Gajeva 2, Krapinske Toplice.

Specijalna bolnica obavlja djelatnosti bolničkog liječenja iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine i intenzivne medicine, kardiologije, neurologije i reumatologije; specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine, kardiologije, neurologije, reumatologije, endokrinologije i dijabetologije i kliničke radiologije; medicinsko-biokemijskog laboratorija; opskrbe bolnice lijekovima i medicinskim proizvodima; logopedije; psihologije; medicinske rehabilitacije; hitne medicine za potrebe opće interne medicine, kardiologije i neurologije; dnevne bolnice iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine, kardiologije, neurologije i reumatologije; zdravstvenog turizma pružanjem zdravstvenih usluga, dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu; fizikalne terapije; prijevoza bolesnika; opskrbe potrošača vodom iz termalnog vodovoda; poslova socijalne skrbi za djecu s teškoćama u razvoju izvan vlastite obitelji upućenu na medicinsku rehabilitaciju i specijalno školovanje, koja skrb se ostvaruje kao stalni smještaj i boravak, odnosno cjelodnevni ili poludnevni boravak; socijalne usluge rane intervencije te socijalne usluge savjetovanja i pomaganja.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz svibnja 2022., za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojena je Služba za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju sa šest odjela (za medicinsku rehabilitaciju vertebroloških bolesnika; reumatologiju i medicinsku rehabilitaciju reumatoloških bolesnika; medicinsku rehabilitaciju neuroloških bolesnika; medicinsku rehabilitaciju kranio-cerebralnih bolesnika i akutnu neurologiju; medicinsku rehabilitaciju ortopedskih i traumatoloških bolesnika; medicinsku rehabilitaciju djece) i Poliklinikom za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju; Služba za unutarnje bolesti i medicinsku rehabilitaciju kardioloških bolesnika s tri odjela (za unutarnje bolesti; intenzivnu medicinu; medicinsku rehabilitaciju kardioloških bolesnika) i Poliklinikom za unutarnje bolesti i kardiovaskularnu dijagnostiku; Odjel za radiološku dijagnostiku; Odjel medicinsko-biokemijski laboratorij i Odjel bolničke ljekarne.

U cilju poboljšanja zdravstvene zaštite te edukacije i koordinacije kliničke nastave ustrojena je Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite i edukaciju koja prikuplja, obrađuje, raspoređuje i čuva podatke o provjeri kvalitete zdravstvene zaštite i obavlja druge stručne i administrativne poslove vezano za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite u Specijalnoj bolnici te poslove vezane za edukaciju i koordinaciju kliničke nastave. Od 2008. u Specijalnoj bolnici je ustrojena i jedinica za centralno naručivanje pacijenata. Ustrojena je Jedinica za praćenje, kontrolu i suzbijanje bolničkih infekcija. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojeno je ravnateljstvo i četiri odjela (za financijsko-računovodstvene poslove; javnu nabavu, planiranje i fondove EU; pravne, kadrovske i opće poslove te za tehničko-uslužne poslove) i Odjel za socijalnu skrb.

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

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Stručno vijeće, ravnatelj, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće je tijelo upravljanja koje se bira na rok od četiri godine. Ima sedam članova, a čine ga četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika Specijalne bolnice i predstavnik Republike Hrvatske. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, opće akte, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja o poslovanju Specijalne bolnice najmanje svaka tri mjeseca, analizira financijsko poslovanje Specijalne bolnice najmanje jedanput mjesečno, u slučaju gubitka u poslovanju Specijalne bolnice bez odgađanja obavještava osnivača, donosi plan investicija i plan nabave roba i usluga, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 100.000,00 kn, odlučuje o korištenju kredita za investicijska ulaganja, preuzimanju hipotekarnih kredita do iznosa od 500.000,00 kn, zaključivanju ugovora s Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), raspodjeli dobiti, imenuje i razrješava ravnatelja Specijalne bolnice, na prijedlog ravnatelja imenuje i razrješava zamjenika ravnatelja, odobrava otpis potraživanja Specijalne bolnice za iznose koji prelaze iznos od 100.000,00 kn, odlučuje o kupnji dionica trgovačkih društava koje prelaze ukupni iznos od 100.000,00 kn, prati izvršenje financijskog plana i programa rada Specijalne bolnice, donosi odluke o uvjetima i načinu ulaganja sredstava fizičkih i pravnih osoba iz zemlje i inozemstva u razvoj Specijalne bolnice, donosi odluku o zakupu poslovnog prostora u skladu sa zakonom, donosi godišnji plan potrebnih specijalizacija i obavlja druge poslove.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Specijalne bolnice. Čine ga voditelji medicinskih ustrojstvenih jedinica, pomoćnik za sestinstvo – glavna medicinska sestra i glavni fizioterapeut Specijalne bolnice. Između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada te predlaže stručne temelje za program rada i razvoja Specijalne bolnice i poduzimanje stručnih mjera radi unaprjeđenja organizacije rada. Brine se o provođenju unutarnjeg nadzora nad radom zaposlenika te predlaže dinamiku i rokove za njegovo provođenje. Daje mišljenja i prijedloge o raspoređivanju odnosno promaknuću zdravstvenih djelatnika te predlaže Upravnom vijeću obavljanje poslova zdravstvenih djelatnika izvan punog radnog vremena u slučajevima od posebnog interesa za građane i rad Specijalne bolnice.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na četiri godine, na temelju provedenog javnog natječaja.

Ravnatelj predlaže Upravnom vijeću program rada i plan razvoja Specijalne bolnice, plan investicija tekuće godine i plan nabave opreme. Ravnateljica Specijalne bolnice od siječnja 2015. do siječnja 2023. bila je Željka Žnidarić, univ. spec. oec., a od siječnja 2023. ravnatelj je Danijel Javorić Barić, mag. iur.

Stručni kolegij čine voditelji ustrojstvenih jedinica. Razmatra pitanja iz područja stručnog rada svake ustrojstvene jedinice te zauzima mišljenja i prijedloge o načinu njihova rješavanja, raspravlja i predlaže Stručnom vijeću potrebu i stručnu opravdanost uvođenja novih dijagnostičkih i terapijskih metoda te predlaže ravnatelju i Stručnom vijeću poduzimanje stručnih mjera radi poboljšanja organizacije rada i uvjeta za razvoj ustrojstvenih jedinica.

Etičko povjerenstvo prati primjenu etičkih načela zdravstvene struke i rada zdravstvenih djelatnika, odobrava znanstvena istraživanja u Specijalnoj bolnici i rješava druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti Specijalne bolnice. Ima pet članova, od kojih najmanje jedan mora biti nemedicinske struke i najmanje jedan koji nije zaposlenik Specijalne bolnice.

Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti u vezi s primjenom lijekova i medicinskih proizvoda u Specijalnoj bolnici. Ima pet članova.

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja zdravstvene zaštite. Obvezno jednom mjesečno razmatra svu pristiglu medicinsku dokumentaciju, mišljenja i nalaze o umrlim osobama u Specijalnoj bolnici od Stručnog kolegija i Povjerenstva za unutarnji nadzor te zaključno mišljenje o smrti svake osobe pojedinačno dostavlja Ministarstvu, vodi registar o umrlim pacijentima i registar o neželjenim ishodima liječenja.

Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala 797 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 739, na određeno vrijeme 50 i osam pripravnika), i to 533 zdravstvena te 264 administrativno-tehnička. Prosječan broj zaposlenika na osnovi sati rada, koncem 2022. bio je 747.

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
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	799	797	99,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	480	483	100,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	479	482	100,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	60	50	83,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	259	264	101,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	526	532	101,1
1.2.	Ugovoreni broj postelja	456	456	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	322	376	116,8
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	61,2	70,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	60,1	69,1	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	6 202	7 382	119,0
4.	Broj dana bolničkog liječenja	117 614	137 234	116,7
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	19,3	18,9	97,9
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	4	4	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	4	4	100,0
1.3.	Popunjeni broj	2	1	50,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	40,0	35,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	40,0	35,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	198	175	88,4
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	73 512	83 593	113,7
2.	Broj usluga	378 038	453 523	120,0
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	5,1	5,4	105,6

Specijalna bolnica koncem 2022. raspolaže s 532 postelje. Prema ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite, s HZZO-om je ugovoreno 456 bolničkih postelja, što čini 85,7 % ukupnih kapaciteta Specijalne bolnice. U 2022. bolničku zdravstvenu zaštitu koristila su 7 382 bolesnika. Polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu koristila su 83 593 bolesnika-slučajeva i pruženo je 453 523 usluge.

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) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

U cilju uspostave učinkovite unutarnje kontrole Specijalna bolnica je donijela sljedeće interne akte: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Sistematizaciju (popis) radnih mjesta po ustrojstvenim jedinicama i uvjete za obavljanje poslova radnog mjesta, Opise poslova radnih mjesta, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o suzbijanju bolničkih infekcija, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o alko testiranju, testiranju na droge i druga sredstva ovisnosti na radnom mjestu, Pravilnik o zaštiti arhivskoga i registraturnoga gradiva Specijalne bolnice, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Specijalnoj bolnici, Pravilnik o utvrđivanju najmanjeg broja pripravnčkih mjesta za zdravstvene radnike, Pravilnik o radu i održavanju objekata i uređaja za odvodnju otpadnih voda, Pravilnik o zbrinjavanju svih vrsta otpadaka iz tehnološkog procesa i mulja iz procesa obrade otpadnih voda, Pravilnik o termalnom vodovodu Specijalne bolnice, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite u Specijalnoj bolnici, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe te Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika. Svi navedeni unutarnji akti objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Od procedura su donesene: Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama, Uredsko poslovanje u procesu nabave roba, radova i usluga, Postupak naplate prihoda, Način korištenja vlastitih sredstava, Proces zaprimanja i obrade ulaznih računa, Proces nabave roba, Procedura evidentiranja i arhiviranja ugovora, Blagajničko poslovanje, Postupak izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Evidencija (ne) rada na blagdan, Vođenje evidencije podataka i radnog vremena vanjskih specijalizanata koji obavljaju dio specijalističkog usavršavanja u zdravstvenoj ustanovi te Uputa o načinu provođenja stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata.

Specijalna bolnica je u 2019. nabavila Bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: BIS) koji sadrži mogućnosti administracije podataka pacijenta za potrebe praćenja rada i fakturiranja, upravljanje standardnom medicinskom dokumentacijom i sustav izvješćivanja. Isti sadrži registar pacijenta sa svim podacima koji se unose kod upisa pacijenta te svi podaci o kretanju pacijenta na stacionarnoj rehabilitaciji (premještaj na drugi odjel, prijem/otpust). Navedeni modul koristi recepcija kod upisa te odjeli za cijelo vrijeme liječenja pacijenta. Modul za ambulantno liječenje koristi se na većini odjela i u hitnom prijemu. Modul liječenje i njega pacijenta koristi se na odjelima te generira povijest bolesti, anamnezu i status, ambulantni karton, epikrizu, specijalistički nalaz, otpusno pismo i drugo. Modul dijagnoze sadrži šifarnik dijagnoza. Fakturiranje i računovodstvo pacijenta je modul koji sadrži administraciju podataka za potrebe fakturiranja i na temelju kojih podataka se u fakturnom odsjeku izrađuju računi za HZZO i privatne korisnike. Sestrinska dokumentacija je modul koji sadrži sve šifarnike, dokumente, sestrinske postupke i procese rada. Bolnička prehrana je modul koji se koristi u Odsjeku prehrane i ugostiteljstva (dijetetičar) te je povezan s BIS core modulom i sadrži administraciju skladišta, kuhinje, obroka, normativa i jelovnika prema dijetama.

Identifikacija pacijenta narukvicom je modul koji na recepciji prilikom upisa i prijema pacijenta omogućuje ispis identifikacijske naljepnice te ispis bar koda na košuljicu matičnog lista pacijenta. E-Liste čekanja sadrže e-Naručivanje, e-Uputnice i e-Nalaze koji su povezani s centralnim sustavom za naručivanje, ali i s CEZIH-om. Fizikalna terapija je modul koji generira provođenje fizikalnih terapija te kreira karticu fizikalnih terapija i bar kod za prijavu pacijenta po dolasku na odjel. Laboratorijski informacijski sustav se koristi u Odjelu medicinsko-biokemijskog laboratorija te je povezan s BIS sustavom.

Poslovni informacijski sustav je informatički sustav koji se koristi u nezdravstvenom dijelu poslovanja, odnosno u financijskom, računovodstvenom i skladišnom dijelu. Omogućuje funkcionalnost upravljačkog računovodstva i upravljanje financijskim računovodstvom (glavna knjiga, poslovni procesi kupaca i dobavljača, blagajničko poslovanje, sitni inventar, putni nalozi, periodične aktivnosti, upravljanje materijalnim resursima, nabava lijekova i materijala, skladišno i materijalno poslovanje, e-Račun modul te sustav upravljanja ljudskim potencijalima).

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti kojom odgovorna osoba institucije, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b) iz veljače 2023., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti kod uravnoteženja plana u koji je uključena procjena ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u iduće proračunske godine kroz razdoblje od pet godina. Specijalna bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći HZZO-a, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete. Specijalna bolnica nadalje navodi da do skraćivanja razdoblja pokriva prenesenih manjkova na razdoblje za koje se donosi financijski plan može doći uz financijsku pomoć HZZO-a. Druga nepravilnost se odnosi na nedonošenje pisane procedure za upravljanje i raspolaganje nekretninama. Pisana procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama donesena je za vrijeme obavljanja revizije u travnju 2023.

Specijalna bolnica je imenovala povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti na temelju članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) i članka 17. Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika iz srpnja 2022. U 2022. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Specijalna bolnica je u lipnju 2021. donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, kojim se uređuje način organiziranja, obavljanja i dinamika unutarnjeg nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika te se utvrđuju prava i dužnosti povjerenstva koje provodi nadzor. Unutarnji nadzor u Specijalnoj bolnici provodi se kao redoviti, izvanredni i periodični. O svakom obavljenom nadzoru sastavlja se izvještaj i dostavlja ravnatelju. U veljači 2023. (u tijeku obavljanja revizije), na temelju Statuta Specijalne bolnice, donesena je Odluka o ustrojstvu unutarnjeg nadzora, kojom je imenovana osoba za provođenje unutarnjeg nadzora radi provjere pravilnosti korištenja sredstava, a osobito radi kontrole postupaka javne nabave i nabave izravnom pogodbom, kontrole realizacije nabave na način da se usporede cijene i količine s ugovorenima te kontrole financijskog poslovanja.

Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski izvještaji i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Upravno vijeće Specijalne bolnice je u travnju 2023. donijelo Etički kodeks Specijalne bolnice i objavljen je na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Županija, kao osnivač, obavlja poslove unutarnje revizije. Unutarnju reviziju pod nazivom Praćenje izvršenja ugovornih obveza, plaćanje obveza te utvrđivanje temelja za nastanak obveza Specijalne bolnice za 2021. obavila je Jedinica za unutarnju reviziju Županije. Po obavljenoj unutarnjoj reviziji, revizijsko mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u procesu praćenja izvršenja ugovornih obveza, plaćanja obveza te utvrđivanja temelja za nastanak obveza je zadovoljavajuće uz stanovite nedostatke u pojedinim segmentima poslovanja koje je potrebno otkloniti kako bi se minimizirali potencijalni rizici.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Specijalne bolnice za 2022., izmjene Financijskog plana te izvršenje Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće.

Financijski plan za 2022. donesen je u prosincu 2021. Prihodi i primici planirani su u iznosu od 146.285.500,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 146.783.000,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 497.500,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene Financijskog plana. Drugim Izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 162.660.969,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz studenoga 2022., povećani su planirani prihodi i primici za 16.375.469,00 kn ili 11,2 % te rashodi i izdaci za 15.877.969,00 kn ili 10,8 %. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna u iznosu od 3.126.901,00 kn.

Uz Financijski plan donesen je u listopadu 2021. Akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Specijalne bolnice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci u Financijskom planu planirani su po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja.

Planirani prihodi i primici odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 106.576.000,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 24.205.000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 18.492.000,00 kn, prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 12.754.281,00 kn, primitke u iznosu od 496.688,00 kn, ostale prihode u iznosu od 110.000,00 kn, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 20.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 7.000,00 kn.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 117.625.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 38.174.881,00 kn, rashode za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 5.363.355,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 995.000,00 kn, financijske rashode u iznosu od 492.733,00 kn te ostale rashode u iznosu od 10.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici u iznosu od 146.763.204,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 146.265.740,00 kn te višak prihoda u iznosu od 497.464,00 kn za 2023. odnosno prihodi i rashodi za 2024. u iznosu od 147.250.530,00 kn.

Podaci iz Financijskog plana Specijalne bolnice istovjetni su podacima o prihodima i primicima te rashodima i izdacima Specijalne bolnice planiranima u proračunu Županije za 2022. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije. Specijalna bolnica u skladu s odredbama članka 8. Odluke o izvršavanju Proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2022. vlastite prihode troši namjenski, o čemu je tromjesečno izvještavala proračunski nadležna upravna tijela u skladu s odredbom članka 23. navedene Odluke.

Prema izvršenju Financijskog plana za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 145.874.377,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 161.971.317,00 kn te manjak prihoda i primitaka u iznosu od 16.096.940,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 80.567.351,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.664.291,00 kn. Odluku o pokriću manjka donijelo je Upravno vijeće u studenome 2022. Odlukom je utvrđeno da je Specijalna bolnica uvela mjere povećanja prihoda, i to: privlačenje privatnih korisnika iz Hrvatske i inozemstva; uvođenje nadstandarda u rehabilitaciji; posebni programi za sistematske preglede; dijagnostički i terapijski paketi za privatne korisnike te stimuliranje dužih boravaka privatnih korisnika. Istovremeno, Specijalna bolnica provodi smanjenje troškova za zaposlene reorganizacijom rada; smanjenje pripravnosti uvođenjem rada po pozivu; smanjenje investicija u građevinske objekte i nabavu opreme; optimiziranje propisivanja lijekova i dijagnostičko-terapijskih postupaka te povećanje energetske učinkovitosti. Navedene mjere se provode kontinuirano. Nadalje, kontinuirano se provodi praćenje naplate potraživanja; utvrđivanje dospjelih, a nenaplaćenih prihoda i potraživanja provodi se na mjesečnoj razini i opominje se dužnika radi plaćanja neplaćenih računa u dospijeću; na mjesečnoj razini provodi se analiza prekovremenih sati rada po organizacijskim jedinicama u cilju postizanja bolje organizacije rada i smanjenja izdataka za iste. Odlukom je utvrđeno da navedene mjere nisu dostatne za postizanje financijske i ekonomske stabilnosti te da je potrebno raditi na postizanju realnije cijene usluge odnosno na povećanju mjesečnog limita HZZO-a.

U odnosu na Financijski plan, prihodi i primici su u 2022. ostvareni 16.786.592,00 kn ili 10,3 % manje od plana, a rashodi i izdaci 689.652,00 kn ili 0,4 % manje od plana.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni, kao i u propisanom roku objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, 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 145.874.377,00 kn, što je 26.570.322,00 kn ili 22,3 % 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	10.718.734,00	13.662.722,00	127,5
2.	Prihodi od imovine	1.204,00	1.403,00	116,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.586.472,00	15.452.351,00	122,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	19.497.645,00	22.290.742,00	114,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	76.471.222,00	93.852.171,00	122,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	11.054,00	103.315,00	934,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.724,00	14.986,00	84,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	496.687,00	-
	Ukupni prihodi i primici	119.304.055,00	145.874.377,00	122,3

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 93.852.171,00 kn ili 64,3 % ukupnih prihoda i primitaka, a odnose se na prihode od HZZO-a ostvarene na temelju ugovornih obveza o provođenju zdravstvene zaštite u iznosu od 88.054.111,00 kn, iz nadležnog (županijskog) proračuna u iznosu od 5.769.480,00 kn i Ministarstva zdravstva za pružanje zdravstvene zaštite osobama iz Ukrajine u iznosu od 28.580,00 kn. Značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 22.290.742,00 kn ili 15,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 15.452.351,00 kn ili 10,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici iznose 14.279.113,00 kn ili 9,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu od 13.662.722,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 13.392.722,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 270.000,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 13.392.722,00 kn ostvarene su od Ministarstva zdravstva u iznosu od 11.393.553,00 kn (za obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal čije je plaćanje dospjelo u iznosu od 8.948.695,00 kn i za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 2.444.858,00 kn), državnog proračuna za subvenciju električne energije u iznosu od 1.150.893,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika i stažista u iznosu od 627.959,00 kn, državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za sanaciju štete od potresa u iznosu od 112.164,00 kn i HZZO-a za nagrade djelatnicima COVID odjela u iznosu od 108.153,00 kn. Kapitalne pomoći u iznosu od 270.000,00 kn ostvarene su od Ministarstva zdravstva za program liječenja osteoartritisa koljena na temelju Ugovora o dodjeli potpore male vrijednosti iz rujna 2022.

Prihodi od upravnih pristojbi i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 15.452.351,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a za dopunsko osiguranje u iznosu od 12.728.712,00 kn, osiguravajućih kuća za dopunsko osiguranje u iznosu od 2.464.951,00 kn, participacija (sudjelovanje pacijenata u pruženoj cijeni zdravstvene usluge) u iznosu od 136.808,00 kn i naknade štete od osiguravajuće kuće u iznosu od 121.880,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 22.290.742,00 kn odnose se na vlastite prihode u iznosu od 21.906.293,00 kn i prihode od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države u iznosu od 384.449,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu od 21.906.293,00 kn odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu od 21.465.128,00 kn i od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 441.165,00 kn. Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 21.465.128,00 kn odnose se na prihode od zdravstvenih usluga pacijentima (bolničko i ambulantno liječenje) u iznosu od 7.143.545,00 kn, zdravstvenih i drugih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 4.925.120,00 kn (privatnoj kardiološkoj klinici u iznosu od 4.692.263,00 kn, ortopedskoj bolnici u iznosu od 165.954,00 kn te drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 66.903,00 kn), usluge medicinske rehabilitacije hrvatskih ratnih vojnih invalida u iznosu od 2.312.506,00 kn (prema ugovorima s Ministarstvom hrvatskih branitelja u iznosu od 2.272.893,00 kn i prema ugovoru s Gradom Zagrebom u iznosu od 39.613,00 kn), zdravstvenih i drugih usluga (nadstandard) u iznosu od 2.258.899,00 kn, prodaje toplih obroka u iznosu od 1.997.933,00 kn (privatnoj kardiološkoj klinici u iznosu od 1.680.501,00 kn, ortopedskoj bolnici u iznosu od 142.882,00 kn, Centru za odgoj i obrazovanje u iznosu od 80.081,00 kn i drugim korisnicima u iznosu od 94.469,00 kn), zakupa poslovnih prostora u iznosu od 860.041,00 kn (ortopedskoj bolnici u iznosu od 828.678,00 kn i drugima u iznosu od 31.363,00 kn), usluga kliničkog ispitivanja lijekova u iznosu od 718.691,00 kn, toplog obroka zaposlenika u iznosu od 438.326,00 kn, distribucije vode u iznosu od 251.754,00 kn, kotizacije za Boboth tečaj u iznosu od 184.120,00 kn, logopedskih vježbi u iznosu od 112.000,00 kn, poliklinike za hemodijalizu u iznosu od 80.025,00 kn, stanarina u iznosu od 9.200,00 kn te druge usluge u iznosu od 172.968,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora, donesenih cjenika i ispostavljenih računa.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 93.852.171,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 88.054.111,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna (iz županijskog proračuna) u iznosu od 5.769.480,00 kn i Ministarstva zdravstva za pružanje zdravstvene zaštite osobama iz Ukrajine u iznosu od 28.580,00 kn.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 88.054.111,00 kn odnose se na prihode za maksimalni ugovoreni iznos za provođenje usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 81.451.993,00 kn, dodatnih postupaka (dodatni limit) u iznosu od 2.854.343,00 kn, usluge inozemnim osiguranicima u iznosu od 2.190.749,00 kn, prevenciju raka dojke u iznosu od 812.564,00 kn, zdravstvenu zaštitu na radu (ozljede na radu) u iznosu od 306.632,00 kn, glavarine i informatički sustav CEZIH u iznosu od 199.583,00 kn, prevenciju raka pluća u iznosu od 137.648,00 kn te za provođenje laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 100.599,00 kn.

Ugovorne obveze prema HZZO-u, Specijalna bolnica je preuzela zaključivanjem ugovora i dodacima ugovoru (osnovni ugovor u srpnju 2020., dodatak V ugovoru u prosincu 2021., dodatak VI ugovoru u lipnju 2022. i dodatak VII ugovoru u prosincu 2022.). Mjesečni limiti za redovnu djelatnost u razdoblju od siječnja do svibnja 2022. ugovoreni su u iznosu od 7.699.471,00 kn, od lipnja do listopada 2022. u iznosu od 8.481.704,00 kn i od studenoga do prosinca 2022. u iznosu od 9.071.852,00 kn. Usluge zdravstvene zaštite (bolničke, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i provođenje posebno ugovorenih postupaka) ugovorene su u iznosu od 99.049.578,00 kn, od čega se na usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite odnosi 94.147.326,00 kn, a na usluge provođenja posebno ugovorenih postupaka 4.902.252,00 kn. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada Specijalne bolnice sa stanjem na 31. prosinca 2022., utvrđeno je da je Specijalna bolnica ispostavila račune za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 81.451.994,00 kn, što je 12.695.332,00 kn ili 13,5 % manje od ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava (limita u iznosu od 94.147.326,00 kn). Do konca 2022. HZZO je Specijalnoj bolnici doznačio ukupno ugovorena sredstva u iznosu od 94.147.326,00 kn. Početkom 2022. obveze za primljene predujmove od HZZO-a iznosile su 48.233.808,00 kn, a koncem godine iznose 60.929.140,00 kn. Specijalna bolnica je ispostavila HZZO-u račune za dodatne postupke u iznosu od 2.904.787,00 kn, što je 1.997.465,00 kn ili 40,7 % manje od ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava (limita u iznosu od 4.902.252,00 kn), od čega je do konca 2022. plaćeno 2.854.342,00 kn. Potraživanja Specijalne bolnice za dodatne postupke od HZZO-a početkom 2022. iznosila su 135.220,00 kn, što zajedno s ispostavljenim računima iznosi 3.040.007,00 kn, do konca 2022. plaćeno je 2.854.342,00 kn te koncem 2022. potraživanja Specijalne bolnice od HZZO-a iznose 185.665,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 5.769.480,00 kn odnose se na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 2.592.859,00 kn, otplatu zajmova u iznosu od 1.018.901,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (mamograf i CT uređaj) u iznosu od 996.430,00 kn, pomoć za redovno poslovanje iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 693.240,00 kn i pomoć za redovno poslovanje iz vlastitih prihoda Županije u iznosu od 468.050,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove iz prosinca 2021., koju je donijela Županijska skupština na temelju odredaba članka 4. Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. godinu (Narodne novine 147/21) i točke 1. Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21), Specijalnoj bolnici su dodijeljena sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.592.859,00 kn.

Sredstva su utrošena za nabavu medicinske i laboratorijske opreme (nabavu kardiološkog UZV uređaja, EKG uređaja, uređaja za pročišćavanje vode, leptir kade, hematološkog brojača, ručne sonde, bolničkih kreveta i noćnih ormarića, holtera) u iznosu od 1.346.884,00 kn, uređaja i opreme (konvektomata, kuhinjskih uređaja, perilice suđa, kuhinjskih elemenata i kuhinjskih kolica) u iznosu od 595.610,00 kn, računala i računalnih programa u iznosu od 483.395,00 kn te zamjenu cijevi termalnog voda u iznosu od 166.970,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 103.315,00 kn, a odnose se na prihode od otplate duga zaposlenika po sudskoj presudi u iznosu od 83.618,00 kn, sitnog inventara izrađenoga u vlastitoj radionici u iznosu od 16.464,00 kn te ostale prihode u iznosu od 3.233,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 14.986,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Poslove naplate navedenih prihoda, raspoređivanje sredstava te obračun i naplatu zatezних kamata obavlja poslovna banka, prema ugovoru o komisionim poslu prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo zaključenom u siječnju 1991., uz jednokratnu naknadu u visini od 0,6 promila od vrijednosti stana. Bolnica je ustrojila analitičku evidenciju prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te raspolaže podacima o broju prodanih stanova, godišnjoj obvezi uplate prihoda te podacima o uplati prihoda u visini od 65,0 % u državni proračun. Obveza uplate za 2022. u državni proračun u visini od 65,0 % iznosila je 27.831,00 kn, što s obvezom iz 2021. u iznosu od 1.814,00 kn iznosi 29.645,00 kn. Navedena obveza podmirena je u cjelokupnom iznosu za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2023.).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 496.687,00 kn, a odnose se na robni kredit za nabavu kardiološkog ultrazvučnog uređaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 161.971.317,00 kn, što je 10.860.725,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	113.491.596,00	116.652.850,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	32.760.525,00	38.667.236,00	118,0
3.	Financijski rashodi	326.787,00	520.734,00	159,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.670,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	0,00	4.882,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.535.014,00	5.130.615,00	145,1
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	995.000,00	995.000,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	151.110.592,00	161.971.317,00	107,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	119.304.055,00	145.874.377,00	122,3
	Manjak prihoda i primitaka	31.806.537,00	16.096.940,00	50,6

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 116.652.850,00 kn koji čine 72,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 38.667.236,00 kn, koji čine 23,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Preostali rashodi i izdaci iznose 6.651.231,00 kn i čine 4,1 % ukupnih rashoda i izdataka. U odnosu na prethodnu godinu, više su ostvareni financijski rashodi za 193.947,00 kn ili 59,3 % zbog povećanja rashoda za zatezne kamate i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.595.601,00 kn ili 45,1 %, najvećim dijelom zbog nabave medicinske opreme.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 116.652.850,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu od 98.192.980,00 kn (za redovan rad u iznosu od 82.709.751,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu od 9.381.363,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu od 6.101.866,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 14.451.180,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 4.008.690,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.008.690,00 kn, a odnose se na božićnicu u iznosu od 1.396.172,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 1.170.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 477.577,00 kn, darove za djecu u iznosu od 325.728,00 kn, pomoć radnicima na bolovanju u iznosu od 251.066,00 kn, otpremnine u iznosu od 219.324,00 kn, pomoć za smrtni slučaj u iznosu od 121.876,00 kn, pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 43.238,00 kn te pomoć zaposlenicima za slučaj profesionalnog oboljenja ili teže invalidnosti u iznosu od 3.709,00 kn. Rashodi za zaposlene, osim iz sredstava državnog proračuna, financirani su dijelom i iz vlastitih prihoda, jer ugovorena sredstva limita s HZZO-om za 2022. nisu bila dostatna za pokriće navedenih rashoda.

Materijalni rashodi u iznosu od 38.667.236,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 26.042.910,00 kn, usluge u iznosu od 7.920.626,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade zaposlenima) u iznosu od 4.044.395,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 659.305,00 kn. U odnosu na 2021., materijalni rashodi su veći za 5.906.711,00 kn ili 18,0 %. Povećanje materijalnih rashoda najvećim dijelom se odnosi na rashode za materijal i energiju koji su povećani za 6.049.251,00 kn ili 30,3 % zbog povećanja cijena energenata i materijala.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za živežne namirnice u iznosu od 5.345.708,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 3.393.541,00 kn, lijekove u iznosu od 3.416.564,00 kn te laboratorijski i potrošni materijal i reagense u iznosu od 2.839.328,00 kn. Specijalna bolnica ima ustrojenu analitičku evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala te se rashodi lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazuju u trenutku izdavanja službama i odjelima iz bolničke ljekarne. Na kraju godine obavlja se popis lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima, utvrđuje se povećanje ili smanjenje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u odnosu na konac prethodne godine te se evidentira povećanje ili smanjenje rashoda, ovisno o utvrđenom stanju. Specijalna bolnica nema uveden ljekarnički program po pacijentima, ali je u veljači 2023. obuhvaćena projektom Ministarstva zdravstva Uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica, kao 40. bolnica koja će imati sustav za podjelu lijekova u ljekarni po pacijentima ili putem pametnih ormara.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 7.920.626,00 kn odnose se na rashode za komunalne usluge u iznosu od 2.583.849,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.915.891,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 1.076.131,00 kn, računalne usluge u iznosu od 895.605,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 595.169,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 548.534,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 210.209,00 kn (na temelju tri zaključena ugovora o djelu za obavljanje specijalističkih pregleda pacijenata Specijalne bolnice s vanjskim suradnicima (liječnicima specijalistima koji su u mirovini) i ugovora o dopunskom radu neurokirurga zaključenog na temelju Ugovora o suradnji s drugom zdravstvenom ustanovom u iznosu od 121.291,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 63.567,00 kn, autorske honorare u iznosu od 14.925,00 kn, usluge prijepisa i prijevoda u iznosu od 4.276,00 kn, izrada troškovnika u iznosu od 3.075,00 kn i izrada HACCAP plana za ugostiteljstvo u iznosu od 3.075,00 kn), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 52.742,00 kn i druge usluge u iznosu od 42.496,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru usluga za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 933.134,00 kn (usluge tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu od 535.746,00 kn, usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 272.850,00 kn i sanaciju štete od potresa u iznosu od 124.538,00 kn) i održavanje medicinske opreme u iznosu od 329.909,00 kn (održavanje laboratorijske opreme u iznosu od 96.297,00 kn, aparata za kardiološku, neurološku i radiološku dijagnostiku u iznosu od 79.723,00 kn, održavanje ostale medicinske opreme u iznosu od 47.295,00 kn, popravak kreveta u iznosu od 43.313,00 kn, održavanje RTG opreme u iznosu od 41.255,00 kn, popravak aparata za fizikalnu terapiju u iznosu od 13.863,00 kn, popravak sustava za sterilizaciju u iznosu od 4.913,00 kn i popravak antidekubitalnih madraca u iznosu od 3.250,00 kn). Financijskim planom i Planom nabave navedene usluge planirane su po vrstama usluga održavanja, odnosno predmetima nabave.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 198.989,00 kn, televizijsku pretplatu u iznosu od 109.440,00 kn, troškove organiziranja tečajeva u iznosu od 106.422,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 87.058,00 kn, članarine u iznosu od 33.596,00 kn i razliku pretporeza u iznosu od 32.026,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 520.734,00 kn. Odnose se na zatezne kamate u iznosu od 278.324,00 kn (dobavljačima u iznosu od 270.914,00 kn, za porez na dodanu vrijednost i porez na potrošnju u iznosu od 4.650,00 kn i doprinose iz i na plaću u iznosu od 2.760,00 kn), rashode za proviziju kod plaćanja karticama u iznosu od 97.246,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu od 79.603,00 kn, kamate po kreditima u iznosu od 48.733,00 kn, usluge banke u iznosu od 13.804,00 kn i negativne tečajne razlike u iznosu od 3.024,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.130.615,00 kn. Odnose se na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 4.120.492,00 kn, dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 996.574,00 kn i neproizvedene dugotrajne imovine (licence) u iznosu od 13.549,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 4.120.492,00 kn odnose se na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu od 2.113.571,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu od 308.650,00 kn, računalnih programa u iznosu od 289.050,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu od 287.220,00 kn, namještaja u iznosu od 235.611,00 kn, medicinske opreme (donacija) u iznosu od 11.460,00 kn, televizora u iznosu od 7.430,00 kn i druge opreme u iznosu od 867.500,00 kn.

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini ostvareni su u iznosu od 996.574,00 kn. Odnose se na izradu projektne dokumentacije u iznosu od 243.158,00 kn (energetsku obnovu najnovijeg bolničkog objekta u iznosu od 105.091,00 kn, energetsku obnovu nove bolničke zgrade u iznosu od 69.187,00 kn, trafostanice u iznosu od 59.655,00 kn, sunčane elektrane u iznosu od 9.225,00 kn), projektne dokumentacije preuređenja soba u iznosu od 233.208,00 kn, radove na zamjeni dotrajalog cjevovoda u iznosu od 231.788,00 kn, izradu glavnog projekta u iznosu od 231.240,00 kn, izradu elaborata u iznosu od 52.260,00 kn (elaborat optimalnog tehničkog rješenja priključenja u iznosu od 37.500,00 kn i geodetske usluge u iznosu od 14.760,00 kn) i drugo u iznosu od 4.920,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 995.000,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnog kredita za nabavu mamografa i CT uređaja. Specijalna bolnica zaključila je u kolovozu 2018. s poslovnim bankom Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 5.000.000,00 kn uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini od 1,75 %. Ugovorom je utvrđeno da se kredit treba iskoristiti najkasnije do konca studenoga 2018., a rok povrata ugovoren je do konca rujna 2023. Kredit je otplaćen u iznosu od 4.005.000,00 kn, od čega u 2022. u iznosu od 995.000,00 kn, a prijašnjih godina u iznosu od 3.010.000,00 kn te obveza koncem 2022. iznosi 995.000,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 16.096.940,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 80.567.351,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 31.806.537,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 48.760.814,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.664.291,00 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 147.807.365,00 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	145.541.783,00	142.545.093,00	97,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.159.786,00	3.159.787,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	126.019.935,00	123.511.378,00	98,0
1.3.	Postrojenja i oprema	11.194.261,00	10.569.631,00	94,4
1.4.	Prijevozna sredstva	5.293,00	3.278,00	61,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.154.988,00	2.154.988,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.007.520,00	3.146.031,00	104,6
2.	Financijska imovina	4.182.985,00	5.262.272,00	125,8
2.1.	Novčana sredstva	694.519,00	1.703.990,00	245,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	567.079,00	639.089,00	112,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.800.549,00	2.818.788,00	100,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	71.862,00	29.045,00	40,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	48.976,00	71.360,00	145,7
	Ukupno imovina	149.724.768,00	147.807.365,00	98,7
3.	Obveze	82.848.478,00	99.989.931,00	120,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	78.355.750,00	93.100.310,00	118,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.729.916,00	4.000.536,00	146,5
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.741.250,00	2.855.324,00	164,0
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	21.562,00	33.761,00	156,6
4.	Vlastiti izvori	66.876.290,00	47.817.434,00	71,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	149.724.768,00	147.807.365,00	98,7
	Izvanbilančni zapisi	2.774.812,00	5.128.302,00	184,8

Vrijednost imovine koncem 2022. manja je za 1.917.403,00 kn ili 1,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na građevinske objekte za 2.508.557,00 kn ili 2,0 % te postrojenje i opremu za 624.630,00 kn ili 5,6 % zbog ispravka vrijednosti. Istodobno je znatno povećana vrijednost medicinske i laboratorijske opreme za 2.433.682,00 kn ili 7,1 %.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost na jednoj lokaciji, a posluje u zgradama ukupne površine 22 486 m². Dio poslovnog prostora površine 1 636,72 m² dan je u zakup privatnoj ortopedskoj bolnici, a dio poslovnog prostora površine 56 m² privatnoj kardiološkoj klinici. Vanjski bolnički prostor koji čini zemljište površine 69 494 m² i parkiralište površine 3 299 m² koristi se zajedno s navedenim privatnim zdravstvenim ustanovama i Centrom za odgoj i obrazovanje Krapinske Toplice.

Građevinski objekti u vrijednosti od 123.511.378,00 kn odnose se na novi bolnički objekt u vrijednosti od 52.773.565,00 kn, najnoviji bolnički objekt u vrijednosti od 39.933.556,00 kn, stari objekt bolnice u vrijednosti od 25.126.964,00 kn, uredski objekt u vrijednosti od 2.466.275,00 kn, zgradu kirurgije u vrijednosti od 2.078.023,00 kn, kotlovnice u vrijednosti od 841.552,00 kn te ostale građevinske objekte u vrijednosti od 291.443,00 kn.

Postrojenje i oprema u vrijednosti od 10.569.631,00 kn odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 8.252.720,00 kn, opremu kuhinje i praone u vrijednosti od 639.878,00 kn, računalnu opremu u vrijednosti od 599.183,00 kn, ostali inventar u vrijednosti od 507.883,00 kn, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 393.446,00 kn, opremu kotlovnice i radione u vrijednosti od 76.037,00 kn, klima uređaje u vrijednosti od 48.660,00 kn, komunikacijsku opremu u vrijednosti od 30.779,00 kn i televizore u vrijednosti od 21.045,00 kn.

U studenome 2022. ravnateljica je donijela Plan investicija za 2022. u vrijednosti od 5.760.742,00 kn, od čega se na nabavu medicinske opreme odnosi 2.464.724,00 kn, dodatna ulaganja 1.061.970,00 kn, investicijsko održavanje 397.388,00 kn, računala i računalne opreme 302.000,00 kn, namještaja 300.000,00 kn, računalnih programa 289.050,00 kn te ostale opreme 945.610,00 kn. Tijekom 2022. evidentirana su ulaganja u vrijednosti od 5.260.168,00 kn, od čega su na računu rashoda za nabavu postrojenja i opreme evidentirana ulaganja u iznosu od 3.866.206,00 kn (medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 2.433.682,00 kn, opremu kuhinje i praone u iznosu od 611.403,00 kn, računalnu opremu u iznosu od 287.220,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 270.374,00 kn, ostali inventar u iznosu od 256.097,00 kn i televizore u iznosu od 7.430,00 kn), dodatna ulaganja u iznosu od 996.574,00 kn (za projektnu dokumentaciju u iznosu od 764.786,00 kn i radove na zamjeni dotrajalog cjevovoda u iznosu od 231.788,00 kn) i investicijsko održavanje u iznosu od 397.388,00 kn (za sanaciju urušavajućeg stropa na dječjem odjelu u iznosu od 150.601,00 kn, štete od potresa u iznosu od 124.537,00 kn (rashode za izradu elaborata postojećeg stanja u iznosu od 55.350,00 kn, izvođenje radova u iznosu od 52.582,00 kn, sanaciju bazena novog bolničkog odjela u iznosu od 6.765,00 kn, najam skele u iznosu od 6.150,00 kn te pregled konstrukcije bazena novog bolničkog odjela u iznosu od 3.690,00 kn) i zamjenu pumpe za cirkulaciju vode u hidroterapiji u iznosu od 122.250,00 kn) ili 91,3 % od plana.

Vrijednost zaliha, u okviru druge nefinancijske imovine, odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 1.432.816,00 kn i robe za daljnju prodaju u vrijednosti od 27.166,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 875.341,00 kn koje obuhvaćaju stanje zaliha ljekarne i zaliha prema popisu provedenom koncem godine na odjelima i u ambulantom. Popis zaliha se provodi koncem godine, a popisom je obuhvaćeno stanje zaliha u ljekarni i po bolničkim odjelima. Zalihe se iskazuju po ulaznim cijenama po kojima se iskazuje i izlaz iz skladišta. Specijalna bolnica nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavlja putem ljekarne, koja opskrbljuje bolničke odjele i ambulante, ulaz se evidentira na temelju primke (primka je izrađena na temelju ulaznog računa), a izlaz putem izdatnice. Lijekovi i medicinski potrošni materijal se iz bolničke ljekarne izdaju na temelju zahtjeva odjela ili ambulante, a trošak knjiži u poslovnim knjigama na temelju izdatnice ljekarne. Odjeli i ambulante koje preuzimaju lijekove vode pomoćnu evidenciju lijekova. Specijalna bolnica ima ustrojenu analitičku evidenciju o nabavljenoj i izdanoj količini i vrijednosti lijekova i medicinskog potrošnog materijala službama i odjelima te se rashodi lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazuju u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala službama i odjelima.

Odluka ravnatelja kojom su određene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala donesena je u travnju 2023. kojom je utvrđeno da optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala određuje ljekarna Specijalne bolnice prema prosječnoj potrošnji unutar osam do deset dana.

Planom nabave za 2021. (petim izmjenama) planirana je nabava lijekova procijenjene vrijednosti u iznosu od 3.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Lijekovi nisu planom nabave detaljnije specificirani, a planirano je provesti otvoreni postupak javne nabave. Za nabavu lijekova proveden je otvoreni postupak javne nabave za 51 grupu predmeta nabave u kolovozu 2021. i Obavijest o izmjenama i dodatnim informacijama u otvorenom postupku javne nabave u rujnu 2021. Na temelju odluka o odabiru zaključeno je šest ugovora za nabavu lijekova za 50 grupa predmeta nabave lijekova. Za jednu grupu lijekova (45) donesena je odluka o poništenju, jer je pristigla samo jedna ponuda čija je cijena bila veća od osiguranih sredstava za navedenu grupu predmeta nabave u studenome 2021. Uz ugovore su priložene specifikacije lijekova koji se nabavljaju. Specifikacije lijekova dostavljaju se voditeljima službi i odjela kojima služi kao podloga za naručivanje potrebnog lijeka. Nabavu lijekova obavlja ljekarna na temelju narudžbi službi i odjela Specijalne bolnice. Nabavljene količine lijekova ljekarna dostavlja odjelima i ambulantom. Računi dobavljača ispostavljeni su prema ugovorenim cijenama. Prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila je 713.168,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 311.228,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 10.374,00 kn. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, zalihe lijekova dostatne su za 30 dana.

Planom nabave za 2020. (drugim izmjenama) planirana je nabava potrošnog medicinskog materijala s podacima o procijenjenoj vrijednosti u ukupnom iznosu od 4.784.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, provođenjem otvorenog postupka javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma na dvije godine. Za nabavu potrošnog medicinskog materijala proveden je postupak javne nabave s namjerom zaključivanja okvirnog sporazuma za 85 grupa predmeta nabave u veljači 2020. Na temelju odluka o odabiru zaključeno je 19 okvirnih sporazuma za 64 grupe predmeta nabave medicinskog potrošnog materijala. Godišnji ugovori na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su u rujnu 2020. i 2021., a dodaci ugovorima u rujnu 2022. Za 20 grupa predmeta nabave medicinskog potrošnog materijala donesene su odluke o poništenju te je proveden ponovljeni otvoreni postupak javne nabave u veljači 2021. Na temelju odluka o odabiru zaključeno je 12 okvirnih sporazuma za 17 grupa predmeta nabave medicinskog potrošnog materijala. Godišnji ugovori na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su u rujnu 2021., a dodaci ugovorima u rujnu 2022. Nabavu medicinskog potrošnog materijala obavlja ljekarna Specijalne bolnice na temelju narudžbi službi i odjela Specijalne bolnice. Nabavljene količine medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se (na temelju ulaznih računa) na zalihe potrošnog materijala te se dostavljaju službama i odjelima. Računi dobavljača ispostavljeni su prema ugovorenim cijenama. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila je 85.886,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 282.945,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 9.432,00 kn. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne su za 30 dana.

Novčana sredstva u iznosu od 1.703.990,00 kn čini novac u banci i veća su za 1.009.471,00 kn ili 145,4 % u odnosu na stanje početkom godine, zbog kratkoročnog zaduživanja.

Potraživanja koncem 2022. iznose 4.302.460,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine manja za 299.000,00 kn ili 6,5 %. Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 4.302.460,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 815.538,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.486.922,00 kn.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.818.788,00 kn (prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.790.095,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 1.385.194,00 kn, prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 438.397,00 kn, za pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 20.640,00 kn te ispravak vrijednosti u iznosu od 815.538,00 kn), naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu od 414.112,00 kn, ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 148.235,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 76.742,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 29.045,00 kn. Potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.790.095,00 kn odnose se na potraživanja od pružanja oporezivih usluga (usluge korištenja telefona, toplog obroka i smještaja pravnim i fizičkim osobama) u iznosu od 1.009.931,00 kn, neoporezivih usluga (zdravstvene usluge pravnim i fizičkim osobama) u iznosu od 528.610,00 kn, povrat sredstava za dežurstva od druge zdravstvene ustanove za specijalizante u iznosu od 132.107,00 kn, prihode Hrvatske udruge poslodavaca u iznosu od 118.852,00 kn, Grada Zagreba u iznosu od 24.500,00 kn, najam u iznosu od 23.298,00 kn, logopedске vježbe u iznosu od 10.000,00 kn, nadstandard u iznosu od 8.288,00 kn te preplate distribuirane vode u iznosu od 65.491,00 kn. Prema analitičkim podacima Bilance stanja na dan 31. prosinca 2022. dospjela potraživanja iznose 1.486.279,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Specijalna bolnica provela je mjere naplate slanjem opomena. Do konca ožujka 2023. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 640.169,00 kn ili 43,1 % dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 71.360,00 kn odnose se na rashode za osiguranje imovine i vozila te komunalnu naknadu.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 99.989.931,00 kn, što je 17.141.453,00 kn ili 20,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za rashode poslovanja. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 93.100.310,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.000.536,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.855.324,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 33.761,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije su obveze za rashode poslovanja u iznosu od 93.100.310,00 kn, a odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 61.818.945,00 kn (obveze za predujmove HZZO-a, odnosno za neizvršeni rad za bolničko i specijalističko-konzilijarno liječenje do ugovorenog mjesečnog limita u iznosu od 60.929.140,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu od 437.107,00 kn, jamčevine dobavljačima u iznosu od 267.150,00 kn, više plaćena potraživanja u iznosu od 115.030,00 kn, primljene predujmove u iznosu od 40.167,00 kn, prema državnom proračunu za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 29.645,00 kn te druge nespomenute obveze u iznosu od 706,00 kn), materijalne rashode u iznosu od 21.490.198,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 9.714.437,00 kn (plaća za prosinac 2022.) i financijske rashode u iznosu od 76.730,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.855.324,00 kn odnose se na obveze za kratkoročni kredit kod poslovne banke za tekuću likvidnost u iznosu od 1.363.636,00 kn, obveze za dugoročni kredit kod poslovne banke za nabavu digitalnog CT uređaja i digitalnog mamografa u iznosu od 995.000,00 kn i robni kredit za nabavu kardiološkog ultrazvučnog uređaja u iznosu od 496.688,00 kn.

Obveze po kratkoročnom kreditu kod poslovne banke za financiranje tekućeg poslovanja iznose 1.363.636,00 kn. Specijalna bolnica zaključila je u ožujku 2022. s poslovnim bankom Ugovor o kratkoročnom kreditu u iznosu od 5.000.000,00 kn.

Ugovorom je utvrđeno da se kredit treba iskoristiti najkasnije do konca ožujka 2022., a rok povrata ugovoren je do konca veljače 2023. uz fiksnu mjesečnu kamatnu stopu u visini od 0,95 %. Kredit je vraćen u cjelokupnom iznosu, od čega do konca 2022. u iznosu od 3.636.364,00 kn, a u 2023. u iznosu od 1.363.636,00 kn.

Obveze po dugoročnom kreditu kod poslovne banke za financiranje nabave digitalnog CT uređaja i digitalnog mamografa tekućeg poslovanja iznose 995.000,00 kn. Specijalna bolnica zaključila je u kolovozu 2018. s poslovnom bankom Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 5.000.000,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da se kredit treba iskoristiti najkasnije do konca studenoga 2018., a rok povrata ugovoren je do konca rujna 2023. uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini od 1,75 %. Kredit je vraćen u iznosu od 4.005.000,00 kn, od čega do konca 2022. u iznosu od 995.000,00 kn, a prijašnjih godina u iznosu od 3.010.000,00 kn. Obveze po dugoročnom kreditu koncem godine iznose 995.000,00 kn.

Koncem godine dospjele obveze iznose 19.167.342,00 kn. Do konca ožujka 2023. obveze su plaćene u iznosu od 5.355.711,00 kn ili 27,9 % dospjelih obveza. Specijalna bolnica nije u mogućnosti podmirivati obveze prema dobavljačima u zadanim rokovima, koji prema zaključenim ugovorima imaju rok plaćanja 60 dana, a za pojedine živežne namirnice 30 dana. Od vremena trajanja pandemije COVID, Specijalna bolnica nije uspjela pozitivno poslovati, odnosno nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze u ugovorenim rokovima (ima nepodmirene obveze prema dobavljačima iz 2021. i 2022.). Specijalna bolnica je s dobavljačima sporazumno dogovorila plaćanje dospjelih dugova, kako bi se održao kontinuitet opskrbe robom (živežne namirnice). Kad ne postigne dogovor s dobavljačima, Specijalna bolnica s time upoznaje osnivača (Županiju). Županija je dala pomoć za plaćanje materijalnih rashoda (plin). Obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u 2022. podmirene su iz dodatnih sredstava uplaćenih iz državnog proračuna posredno putem HZZO-a (sredstva su doznačena namjenski za pokriće dospjelih obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) nisu doznačavana dodatna sredstva iz državnog proračuna te su obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal podmirivane u neznatnim iznosima, odnosno nisu podmirivane do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.). Obveze prema dobavljačima koje se financiraju iz decentraliziranih sredstava u 2023. podmiruju se odmah po doznačenim sredstvima Županije.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 23. siječnja do 2. prosinca 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
8. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 83/13, 137/13 i 98/19)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

12. 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)
13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
14. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
15. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
16. Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21)
17. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
18. Pravilnik o radu (ožujak 2015.)
19. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (svibanj 2022.)
20. Statut (srpanj 2022.)
21. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
22. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
23. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
24. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
25. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
26. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
27. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
28. 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)
29. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
30. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
31. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
32. 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)
33. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
34. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
35. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)

36. 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)
37. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
38. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
39. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017.).

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 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima, ugovorima te natječajnom dokumentacijom. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, rashode za zaposlene (u vezi s prekovremenim radom), obveze te manjak prihoda i primitaka i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Specijalne bolnice za 2022., izmjene Financijskog plana te izvršenje Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće.

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

Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbom članka 36. Zakona o ustanovama propisano je da Upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi, između ostalog, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje.

Program rada i razvoja koji je prihvatilo Upravno vijeće donesen je za 2023. (u vrijeme obavljanja revizije). Navedenim Programom rada i razvoja utvrđena je lista prioriteta (infrastruktura i ljekoviti izvori, djelatnici i pacijenti), plan aktivnosti koji obuhvaća stabilizaciju financijskog stanja (utvrđivanje kapaciteta Specijalne bolnice i organizacija rada), utvrđivanje internih procedura i stratešku orijentaciju Specijalne bolnice.

1.2. *Specijalna bolnica prihvaća činjenice koje se odnose na planiranje i izvršenje plana.*

2. Rashodi za zaposlene

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 161.971.317,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 116.652.850,00 kn ili 72,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 3.976.696,00 kn. Prekovremeni rad trajao je više od zakonom propisanih 180 sati godišnje za 67 zaposlenika, i to u rasponu od 11 do 620 sati po zaposleniku. Za 67 djelatnika evidentiran je 15 931 sat prekovremenog rada, od čega je za 61 zdravstvenog djelatnika evidentirano 15 478 sati godišnje, a za šest administrativno-tehničkih djelatnika 453 sata 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 prijeka potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno.

Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

- 2.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu sa zakonskim odredbama te obrazlaže da je do prekovremenog rada djelatnika izvan okvira propisanog, a prvenstveno se to odnosi na liječnike i inženjere medicinske radiologije, došlo zbog potrebe organizacije rada u dežurstvu. Osim redovnog rada liječnika na odjelima medicinske rehabilitacije te na Odjelu za unutrašnje bolesti uključujući i Jedinicu intenzivnog liječenja od 8.00 do 16.00 sati, neophodno je organizirati i trajnu skrb pacijentima od 16.00 do 8.00 sati, kao i rad u Hitnoj internističkoj ambulanti od 0.00 do 24.00 sata. S obzirom na polivalentnost u pružanju kompleksne zdravstvene skrbi, broj bolesničkih kreveta i organiziranu Hitnu internističku ambulantu, u Specijalnoj bolnici su uvijek dežurna tri liječnika. Radiološka dijagnostika neophodan je dio dijagnostičkog algoritma za brojna hitna stanja, bilo za pacijente na odjelima ili pacijente koji dolaze u Hitnu internističku ambulantu, te je rad inženjera medicinske radiologije organiziran od 0.00 do 24.00 sata. Kao i druge zdravstvene ustanove, i Specijalna bolnica suočena je s problemom manjka zdravstvenih djelatnika, što generira i prekovremene sate nekada i izvan okvira propisanog ograničenja godišnjeg broja sati u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, ali sve je to neophodno kako bi se organizirala trajna, kontinuirana i pravovremena zdravstvena zaštita korisnika. Svi liječnici i inženjeri medicinske radiologije potpisali su izvještaje kojima pristaju na rad dulji od punog radnog vremena, odnosno organizacija rada na takav način je učinjena da bi se spriječilo ne pružanje zdravstvene pomoći odnosno nije bilo namjere činjena prekršaja.*

3. Obveze te manjak prihoda i primitaka

- 3.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 99.989.931,00 kn i veće su za 17.141.453,00 kn ili 20,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 93.100.310,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.000.536,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 2.855.324,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 33.761,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu od 19.167.342,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 6.413.505,00 kn, od 61 do 180 dana 6.102.302,00 kn, od 181 do 365 dana 3.388.835,00 kn, od 366 do 730 dana 2.701.246,00 kn i preko 730 dana 561.454,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da Specijalna bolnica nije uredno podmirivala dospjele obveze. Do konca ožujka 2023. obveze su plaćene u iznosu od 5.355.711,00 kn ili 27,9 % dospjelih obveza. Specijalna bolnica nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze prema dobavljačima (ima nepodmirene obveze prema dobavljačima iz 2021. i 2022.), odnosno nije u mogućnosti podmirivati dospjele obveze u ugovorenim rokovima koji prema zaključenim ugovorima imaju rok plaćanja 60 dana, a za svježe meso 30 dana. Specijalna bolnica je s dobavljačima sporazumno dogovorila plaćanje dospjelih dugova, kako bi se održao kontinuitet opskrbe robom (živežne namirnice). Kad ne postigne dogovor s dobavljačima, Specijalna bolnica s time upoznaje osnivača (Županiju). Županija je dala pomoć za plaćanje materijalnih rashoda (plin). Obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u 2022. podmirene su iz dodatnih sredstava uplaćenih iz državnog proračuna posredno putem HZZO-a (sredstva su doznačena namjenski za pokriće dospjelih obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal). Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.) nisu doznačavana dodatna sredstva iz državnog proračuna te su obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal podmirivane u neznatnim iznosima, odnosno nisu podmirivane do vremena obavljanja revizije (lipanj 2023.). Obveze prema dobavljačima koje se financiraju iz decentraliziranih sredstava u 2023. podmiruju se odmah po doznačenim sredstvima Županije. Podmirivanje obveza provodi se prema utvrđenim prioritetima, a dinamika plaćanja planira se na dnevnoj, tjednoj i mjesečnoj bazi (najprije se podmiruju obveze za plaće i naknade zaposlenima, zatim obveze prema dobavljačima energenata te drugim dobavljačima.). Prema obrazloženju odgovornih osoba, podmirivanje dospjelih obveza da se održi funkcioniranje Specijalne bolnice iziskuje velike napore i rezultat je timskog rada. Nadalje, obrazlažu da povećanje limita HZZO-a ne prati povećanje rashoda za isplatu plaća, kao i povećana materijalna prava djelatnika te da Specijalna bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći HZZO-a, osigura novčana sredstva.

Od 2019. do 2022. ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihod budućeg razdoblja) povećane su za 78.290.650,00 kn ili 361,4 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 21.665.520,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno su najznačajnije obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 60.929.140,00 kn, a odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit) u iznosu od 57.752.159,00 kn i primljena dodatna sredstva u 2021. u iznosu od 3.176.981,00 kn za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Dodatna sredstva su iz državnog proračuna doznačena Specijalnoj bolnici posredno putem HZZO-a i obvezna ih je, kao i primljene predumove za manje izvršen rad, pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Koncem 2020. obveze za primljene predumove od HZZO-a iznosile su 22.411.791,00 kn ili 42,4 % ukupnih obveza, koncem 2021. iznosile su 48.233.808,00 kn ili 58,2 % ukupnih obveza i koncem 2022. iznosile su 60.929.140,00 kn ili 61,0 % ukupnih obveza.

Obveze koncem 2021. iznosile su 82.826.916,00 kn, od čega su dospjele u iznosu od 17.500.436,00 kn. Tijekom 2022. Specijalna bolnica dobila je pomoć od Ministarstva zdravstva u iznosu od 8.948.695,00 kn za plaćanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Doznačena sredstva korištena su za plaćanje dospjelih obveza, i to: obveza za lijekove u iznosu od 2.838.663,00 kn (od čega se na obveze od 91 do 180 dana odnosi 2.426.087,00 kn i od 181 do 365 dana 412.576,00 kn) i obveza za medicinski potrošni materijal u iznosu od 6.110.032,00 kn (od čega se na obveze od 91 do 180 dana odnosi 4.804.344,00 kn i od 181 do 365 dana 1.305.688,00 kn).

Prema obrazloženju odgovorne osobe, u Specijalnoj bolnici je od 2015. do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) prisutan kontinuirani rast rashoda za zaposlene, a koji nisu u odgovarajućoj mjeri pratili rast limita HZZO-a, kao ni cijene koje HZZO plaća za pružanje zdravstvene zaštite. U 2019. izrađena je Analiza ekonomske cijene zdravstvene usluge u Zavodu za zdravstvene usluge u turizmu Ministarstva zdravstva, kojom je utvrđeno da cijena dana bolničkog liječenja za pacijente na bolničkoj medicinskoj rehabilitaciji pokriva 50,0 % stvarno nastalih rashoda u procesu pružanja usluge medicinske rehabilitacije. Specijalna bolnica za 2022. ima analizu ekonomske cijene zdravstvenih usluga iz koje je vidljivo da su realne cijene dana bolničkog liječenja daleko veće od cijena HZZO-a, a vrijednosno najznačajnija razlika odnosi se na kranicerebralnu početnu rehabilitaciju za koju realna cijena iznosi 1.414,00 kn, a cijena HZZO-a iznosi 791,00 kn, što je manje za 623,00 kn ili 44,1 % u odnosu na realnu cijenu. Za 2015. i 2016. Specijalna bolnica je iskazala pozitivni financijski rezultat, bez dospjelih obveza. Od 2017. situacija se iz godine u godinu sve više pogoršavala, a pojavom epidemije koronavirusa postaje financijski neodrživa. Zbog početka epidemije tijekom 2020., a u skladu s uputama Ministarstva zdravstva i Stožera civilne zaštite, u Specijalnoj bolnici je obustavljeno pružanje usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, osim hitnih slučajeva, a prijemi na stacionarnu medicinsku rehabilitaciju svedeni su na minimum, dok privatni korisnici nisu uopće primani, što je rezultiralo neostvarivanjem vlastitih prihoda u iznosu od 14.000.000,00 kn. U skladu s Mjerama reaktivacije zdravstvenog sustava Ministarstva zdravstva i pridržavanjem epidemioloških mjera HZZO-a, Specijalna bolnica nije bila u mogućnosti raditi punim kapacitetom, jer se aktivno uključila u zbrinjavanje pacijenata oboljelih od COVID-a te je, po nalogu Ministarstva zdravstva, u tri navrata u bolnici bio otvoren COVID odjel na kojem su se zbrinjavali pacijenti sa srednje teškom, a često i teškom kliničkom slikom. Za potrebe zbrinjavanja COVID pacijenata prenamijenjeno je 60 rehabilitacijskih kreveta, a na odjelu se (zbog potrebe ustrojavanja prostora za čisto/nečisto, prostora za presvlačenje medicinskih djelatnika te organizacije izolacijskih jedinica) maksimalno moglo zbrinjavati 30 pacijenata. Zbog nedostatnih kapaciteta Opće bolnice Zabok i bolnice hrvatskih veterana (kroz veći dio trajanja epidemije), Specijalna bolnica preuzela je zbrinjavanje svih akutnih kardioloških pacijenata s područja Županije, a prilikom povećanja limita HZZO-a limit Specijalne bolnice porastao je manje od limita općim bolnicama, dok je osnovica za obračun plaće rasla svima jednako.

Iznosi dobiveni za podmirenje dijela dospjelih obveza za lijekove i medicinski potrošni materijal bili su manji nego što je to bilo za opće bolnice i nisu bili dostatni za potrebe Specijalne bolnice. Nedostatak prihoda i premale cijene HZZO-a u prijašnjim godinama djelomično se nadoknađivalo ostvarivanjem prihoda na tržištu, što je uslijed epidemije i pridržavanja epidemioloških mjera u posljednje dvije godine znatno smanjeno, posebno u razdoblju dok je u Specijalnoj bolnici bio otvoren COVID odjel. U 2022. zbog svakodnevnog rasta cijena živežnih namirnica i svakodnevnih prijedloga za ovrhe od dobavljača Specijalna bolnica se uz suglasnost osnivača kratkoročno zadužila za podmirenje najstarijih obveza prema dobavljačima u iznosu od 5.000.000,00 kn. Poslovanje je opteretilo i isplata razlika plaće za 6,0 % za 2016., u skladu sa sporazumima potpisanim s djelatnicima (kako bi se spriječili dodatni rashodi, jer je u svega nekoliko dana bilo podignuto 270 tužbi protiv Specijalne bolnice) te je tijekom 2021. i 2022. ukupno za razliku plaće isplaćeno 5.000.000,00 kn iz vlastitih sredstava. Prije pandemije Specijalna bolnica je kontinuirano izvršavala ugovoreni limit s HZZO-om, odnosno pružala zdravstvenu zaštitu i u iznosu većem od ugovorenog limita. Od 2014. do 2018. HZZO nije priznao račune Specijalne bolnice ispostavljene za zdravstvene usluge pružene iznad ugovorenog limita u iznosu od 15.220.532,00 kn (za 2014. u iznosu od 4.568.762,00 kn, 2015. u iznosu od 1.420.570,00 kn, 2016. u iznosu od 6.871.516,00 kn, 2017. u iznosu od 1.772.734,00 kn te 2018. u iznosu od 586.950,00 kn) odnosno računi su vraćeni Specijalnoj bolnici.

Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je odluke kojima otpisuje potraživanje od HZZO-a u iznosu od 15.220.532,00 kn. Evidentiranje je provedeno u poslovnim knjigama Specijalne bolnice od 2015. do 2018.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 16.096.940,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 80.567.351,00 kn (manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 31.806.537,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 48.760.814,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 96.664.291,00 kn.

S obzirom na iznos dospjelih obveza i visinu manjka prihoda i primitaka, unatoč poduzetim mjerama u skladu s Odlukom o pokriću manjka koju je donijelo Upravno vijeće u studenome 2022., Specijalna bolnica nije u financijskoj mogućnosti da sama, bez pomoći iz državnog proračuna ili pomoći HZZO-a, osigura novčana sredstva za pokrivanje prenesenih manjkova iz prethodnih godina koji čine značajan iznos u odnosu na strukturu prihoda i rashoda, a da istodobno nastavi pružati usluge zadovoljavajuće kvalitete. U skladu s donesenom Odlukom poduzimane su mjere za povećanja prihoda, i to povećanjem prosječno popunjenih kreveta za 16,8 %, a samo za privatne korisnike za 10,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2022. liječeno je 1 180 pacijenata više, što je povećanje od 19,0 %. Istovremeno, Specijalna bolnica provodi mjere za smanjenje rashoda za zaposlene reorganizacijom rada; smanjenje pripravnosti uvođenjem rada po pozivu; smanjenje investicija u građevinske objekte i nabavu opreme; optimiziranje propisivanja lijekova i dijagnostičko-terapijskih postupaka te povećanje energetske učinkovitosti. Navedene mjere se provode kontinuirano. Nadalje, kontinuirano se provodi praćenje naplate potraživanja; utvrđivanje dospjelih, a nenaplaćenih prihoda i potraživanja provodi se na mjesečnoj razini i opominje se dužnika radi plaćanja neplaćenih računa u dospijeću; na mjesečnoj razini provodi se analiza prekovremenih sati rada po organizacijskim jedinicama u cilju postizanja bolje organizacije rada i smanjenja rashoda za iste.

Navedene mjere nisu dostatne za postizanje financijske i ekonomske stabilnosti te je potrebno u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te potom u programu mjera detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirivanje dospjelih obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te potom donijeti program mjera u kojem će se detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju da u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Županijom napravi analizu postojećeg stanja, da se utvrde uzroci nepodmirivanja dospjelih obveza i povećavanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te da se donese program mjera u kojem će se detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za podmirenje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Specijalna bolnica obrazlaže da su na temelju devetomjesečnog poslovanja vidljivi pozitivni pomaci jer su se obveze na 30. rujna 2023. smanjile u odnosu na 31. prosinca 2022. Specijalna bolnica je počela odrađivati maksimalni ugovoreni limit prema HZZO-u, što je vidljivo i iz pokazatelja financijskog poslovanja. Manjak prihoda i primitaka za prvih devet mjeseci 2023. smanjen je na 80.261,00 EUR u odnosu na isto razdoblje prošle godine, kad je manjak prihoda i primitaka iznosio 1.907.040,00 EUR. Nadalje, Specijalna bolnica obrazlaže da je prema Zakonu o proračunu obvezna uz financijski plan donijeti i višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana koji je za 2023. usvojen, a za 2024. ga treba donijeti.*

4. Javna nabava

- 4.1. Pravilnikom o jednostavnoj nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik) donesenim u svibnju 2017. propisani su postupci jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 200.000,00 kn, a za radove manja od 500.000,00 kn. Nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 50.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenica jednom gospodarskom subjektu na temelju prikupljenih informativnih ponuda od tri gospodarska subjekta, a nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno do 500.000,00 kn za radove provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta.

U 2022. Specijalna bolnica je postupke jednostavne nabave provodila prema spomenutom Pravilniku (između ostalog, pozivi na dostavu ponuda upućivani su na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni).

Specijalna bolnica donijela je Plan nabave za 2022. u prosincu 2021., a zadnje Izmjene Plana nabave u prosincu 2022. Prema Planu nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 36.731.287,00 kn, od čega su postupci javne nabave u iznosu od 28.688.220,00 kn i postupci jednostavne nabave u iznosu od 8.043.067,00 kn. Planom nabave, planirana je provedba postupaka jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 14 otvorenih postupaka javne nabave.

Plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijest o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi.

Specijalna bolnica vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2022. s podacima o izvršenju ugovora. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve elemente propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedena su tri otvorena postupka javne nabave. Zaključeno je 57 ugovora kojima je ugovorena nabava roba i usluga u vrijednosti od 4.355.746,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u vrijednosti od 3.860.746,00 kn i usluge u vrijednosti od 495.000,00 kn. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 8.429.616,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 3.850.608,00 kn i na temelju narudžbenica u iznosu od 4.579.008,00 kn), a odnosi se na robe u iznosu od 5.101.216,00 kn, usluge u iznosu od 2.534.310,00 kn i radove u iznosu od 794.090,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 36 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 28.000.500,00 kn, od čega 12 postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 25.174.100,00 kn i 24 postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 2.826.400,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Za navedene postupke s izabranim dobavljačima su zaključeni ugovori u vrijednosti od 20.514.052,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (nakon provedene javne nabave zaključeno je 58 ugovora u vrijednosti od 17.676.644,00 kn i jednostavne nabave 24 ugovora u vrijednosti od 2.837.408,00 kn) ili 24.993.418,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pregledano je 20 narudžbenica u vrijednosti od 475.758,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 586.705,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Tijekom 2022. poništena su tri postupka javne nabave, od čega dva za nabavu električne energije procijenjene vrijednosti od 4.300.000,00 kn i Hubbard leptir kada za masažu procijenjene vrijednosti od 280.000,00 kn, zbog ponuda čije su vrijednosti bile veće od procijenjene.

Planom nabave planirano je provesti otvoreni postupak javne nabave za nabavu medicinskog potrošnog materijala za potrebe laboratorija procijenjene vrijednosti od 4.247.920,00 kn te zaključivanje okvirnog sporazuma na dvije godine.

Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavljen je medicinski potrošni materijal za potrebe laboratorija u iznosu od 2.839.328,00 kn, a odnosi se na nabavu laboratorijskog materijala u iznosu od 2.288.125,00 kn te reagensa u iznosu od 551.203,00 kn. Nabava medicinskog potrošnog materijala za potrebe laboratorija obavljena je na temelju narudžbenica, od dobavljača s kojima su u 2015. zaključeni ugovori o prodaji robe na temelju provedenih postupaka bagatelne nabave u 2015. Provođenje postupka javne nabave za medicinski potrošni materijal za potrebe laboratorija je u tijeku. Savjetovanje sa zainteresiranim gospodarskim subjektima Specijalna bolnica je provela koncem 2022. te je natječajna dokumentacija u Odjelu za javnu nabavu spremna za objavu.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu medicinskog potrošnog materijala za potrebe laboratorija provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za električnu energiju ostvareni su u iznosu od 5.310.140,00 kn, a odnose se na rashode utrošene energije u iznosu od 4.112.876,00 kn, naknade i trošarine u iznosu od 558.837,00 kn i porez na dodanu vrijednost u iznosu od 638.427,00 kn. Specijalna bolnica je do listopada 2021. nabavljala električnu energiju na temelju ugovora zaključenog s dobavljačem za koji je postupak nabave provela Županija. Zbog neredovitog plaćanja računa dobavljač je jednostrano otkazao ugovor te je isporuku električne energije Specijalnoj bolnici obavio zajamčeni opskrbljivač (opskrbljivač koji pruža javnu uslugu opskrbe električnom energijom prema reguliranim uvjetima, krajnjem kupcu koji je pod uvjetima na koje nije mogao utjecati ostao bez opskrbljivača) distribucijskog sustava električne energije do svibnja 2022.

Početakom 2022. na dijelu krova Specijalne bolnice postavljena je solarna elektrana (ugovor o zakupu), koja je trebala pokrivati jedan manji dio potreba za električnom energijom. U skladu s važećim propisima, bez obzira na to što iz solarne elektrane nije bilo viška električne energije koji bi se vraćao u distribucijsku mrežu, Specijalna bolnica morala je zaključiti ugovor o otkupu viška električne energije. Kako zajamčeni opskrbljivač nije mogao zaključiti ugovor o otkupu viška električne energije, pokrenut je postupak javne nabave električne energije, a istovremeno je zatražena ponuda od dobavljača koji je u mogućnosti obavljati opskrbu električne energije do završetka postupka javne nabave i zaključiti ugovor o otkupu viška električne energije. Od lipnja do konca prosinca 2022. zaključena su dva ugovora (jedan ugovor zaključen je 10. svibnja 2022. za isporuku električne energije u lipnju 2022., a drugi 4. srpnja 2022. za isporuku u srpnju, kolovozu i rujnu 2022.) i jedan dodatak ugovoru (zaključen je 2. prosinca 2022. za isporuku u listopadu, studenome i prosincu 2022.) o opskrbi električne energije s dobavljačem i ugovor o otkupu viška električne energije iz solarne elektrane. U međuvremenu su provedena dva otvorena postupka javne nabave električne energije procijenjene vrijednosti od 4.300.000,00 kn (prvi postupak započeo je u lipnju, a drugi u rujnu 2022.) koji su poništeni zbog cijena dobivenih ponuda koje su bile veće od procijenjene vrijednosti predmeta nabave i cijene opskrbljivača s kojim je zaključen ugovor o opskrbi.

Državni ured za reviziju preporučuje pravodobno započeti aktivnosti na provođenju postupka nabave električne energije kako bi se postupak nabave završio i ugovor zaključio prije razdoblja na koji se nabava odnosi.

- 4.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s nabavom laboratorijskog i potrošnog materijala te reagensa i provođenjem postupka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, obrazlaže da je provela nalog u vezi s provođenjem postupaka javne nabave laboratorijskog i potrošnog materijala te reagensa. U prosincu 2022. za laboratorijski materijal i reagense provedeno je prethodno savjetovanje. U 2023. proveden je postupak javne nabave, donesene su odluke o odabiru/poništenju te je u tijeku (listopad 2023.) potpisivanje okvirnih sporazuma/ugovora. Za poništene grupe iz navedenog postupka novi postupak je u tijeku. Nadalje, navodi da je preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s pravodobno započetim aktivnostima na provođenju postupka nabave električne energije provela. Obrazlaže da je Krapinsko-zagorska županija provela postupak zajedničke javne nabave električne energije za svoje proračunske korisnike u ožujku 2023. Specijalna bolnica potpisala je Ugovor 20. lipnja 2023. s primjenom od 1. srpnja 2023. na rok od godinu dana.*

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.

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.	U izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te ih obuhvatiti Bilješkama uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	1. siječnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentirati u trenutku stvarne potrošnje.	1. siječnja 2020.	provedeno
3.		2016.	Donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi optimalne zalihe lijekova i potrošnog materijala o kojima je potrebno voditi računa kod nabave.	1. siječnja 2020.	provedeno
4.	Prihodi	2016.	Donijeti opći akt za ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda.	3. siječnja 2018.	provedeno
5.	Rashodi	2016.	Obračunavati poreze i doprinose naknade ispitivačima za klinička ispitivanja u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.	12. ožujka 2018.	provedeno
6.	Javna nabava	2016.	Sastaviti plan i izmjene plana nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi.	30. lipnja 2018.	provedeno
7.		2016.	U registru ugovora obuhvatiti sve podatke propisane Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	1. siječnja 2018.	provedeno
8.		2016.	Provoditi postupke nabave roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupka javne nabave bagatelne vrijednosti.	1. siječnja 2018.	nije provedeno
9.		2016.	Pratiti realizaciju ugovorenih nabava roba, radova i usluga.	1. siječnja 2018.	provedeno

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

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