



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/23-04/19
URBROJ: 613-15-23-7
Zadar, 7. studenoga 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica
za ortopediju
Biograd na Moru
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
III.	REVIZIJA ZA 2022.	19
	Ciljevi i područja revizije	19
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	19
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	22
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za ortopediju Biograd na Moru (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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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 koncem 2022. iznose 51.083.028,00 kn, a vrijednosno značajnije su obveze za predujmove HZZO-a za neizvršeni rad do maksimalno ugovorenog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) od 2014. do 2021. u iznosu od 36.008.999,00 kn i obveze prema dobavljačima za medicinski potrošni materijal u iznosu od 5.408.567,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.117.327,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 45.044.740,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 47.162.067,00 kn. Specijalna bolnica je u 2022. donijela akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s akcijskim planom provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Prijedlog mjera obuhvaća: otpis obveza prema HZZO-u za manje izvršeni rad iz prethodnih godina; povećanje prihoda od HZZO-a ugovaranjem cijena zdravstvenih usluga na temelju stvarnih troškova; povećanje broja zdravstvenih usluga; povećanje vlastitih prihoda korištenjem tzv. nadstandard soba, organiziranjem sistematskih pregleda i pružanjem usluga fizikalne terapije turistima u popodnevnim satima; smanjenje materijalnih rashoda praćenjem potrošnje lijekova, medicinskog i drugog materijala te kraćim boravkom pacijenata u Specijalnoj bolnici. Osim povećanja prihoda zbog većeg broja obavljenih zdravstvenih usluga, druge mjere nisu provedene. (točka 4. Nalaza)
- Bez provođenja propisanih postupaka javne nabave nabavljeni su lijekovi i medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 1.284.295,00 kn. (točka 5. 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 prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata. Djelatnost obavlja od 1933., kada je utemeljena pod nazivom Opća banovinska bolnica. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru u lipnju 1994. Osnivač je Zadarska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Specijalne bolnice je Zadarska ulica 62, Biograd na Moru.

Specijalna bolnica upisana je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u listopadu 2006. Zdravstveni djelatnici Specijalne bolnice upisani su u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite.

Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz ortopedije i traumatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine; specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz ortopedije i traumatologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine s kardiologijom, radiologije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine; dnevnu bolnicu iz ortopedije i traumatologije, opće interne medicine, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine; djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija i drugu laboratorijsku dijagnostiku; opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima; medicinsku rehabilitaciju; telemedicinu; zdravstveni turizam – pružanje zdravstvenih usluga, dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvenu njegu i postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu te fizikalnu terapiju. Tijekom 2022. Specijalna bolnica je, uz navedene djelatnosti, zbrinjavala i bolesnike oboljele od bolesti COVID-19, a na temelju odluke Ministarstva zdravstva iz rujna 2020.

Specijalna bolnica financira se ugovaranjem i naplatom zdravstvenih usluga osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), osiguranicima dobrovoljnih osiguratelja, naplatom zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om prema važećim cjenicima, naplatom zdravstvenih usluga građanima koji nisu osigurani, drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama, naplatom participacija osiguranika, iz sredstava osnivača, donacijama te iz zakupnina.

Doneseni su Statut i drugi unutarnji akti. Statutom je uređeno sljedeće: naziv i sjedište, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, djelatnost i unutarnje ustrojstvo, tijela Specijalne bolnice, opći akti, financiranje, javnost rada, unutarnji nadzor te poslovna i profesionalna tajna.

U Specijalnoj bolnici ustrojene su tri osnovne ustrojstvene jedinice (Ravnateljstvo, službe i odjeli medicinskih djelatnosti te službe i odjeli nemedicinskih djelatnosti), u okviru kojih djeluju organizacijske jedinice niže razine (jedan ured, osam odjela za obavljanje zdravstvenih djelatnosti i četiri za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti, biokemijsko-hematološki laboratorij i transfuzija te bolnička ljekarna).

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

Specijalnom bolnicom upravlja Upravno vijeće, sastavljeno od sedam članova. Četiri člana imenuje i opoziva osnivač, jednog člana Republika Hrvatska, jednog člana Stručno vijeće, a jednog Radničko vijeće. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, druge opće akte, program rada i razvoja, financijski plan, plan investicija te godišnji plan nabave roba i usluga, imenuje i razrješava ravnatelja i zamjenika ravnatelja na prijedlog ravnatelja, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te obavlja i druge poslove u skladu s važećim propisima i Statutom. Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača, odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi 1.000.000,00 kn.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj ima zamjenika, može imati pomoćnika za sestrinstvo i pomoćnika za kvalitetu. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Mandat ravnatelja traje četiri godine, a ista osoba može biti ponovno imenovana za ravnatelja na temelju javnog natječaja. Ravnatelj sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, zastupa Specijalnu bolnicu u odnosima s ministarstvom nadležnim za zdravstvo, HZZO-om, drugim institucijama u Republici Hrvatskoj i Županiji, donosi odluke vezane za poslovanje, osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta u nadležnosti Upravnog vijeća te obavlja druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. U 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) ravnatelj je Mate Kutleša, dipl. iur.

Koncem 2022. Specijalna bolnica ima 233 zaposlenika, od kojih je 177 obavljalo zdravstvenu djelatnost (160 na neodređeno vrijeme, 14 na određeno i tri pripravnika), a 56 administrativno-tehničke poslove. Odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20) određeni su minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz travnja 2019., u Specijalnoj bolnici treba biti 240 zaposlenika koji obavljaju zdravstvenu djelatnost. Tijekom 2022. i do svibnja 2023., u više navrata raspisivani su natječaji za zapošljavanje liječnika specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije te anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine i specijalizanta anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine, na koje se nitko nije prijavio.

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.)	235	233	99,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	158	160	101,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	158	160	101,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	17	17	100,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	60	56	93,3
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	137	137	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	120	120	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	44	46	104,5
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	32,1	33,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	36,7	38,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 556	2 413	94,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	16 248	16 751	103,1
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	6,4	6,9	-
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	15	15	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	15	15	100,0
1.3.	Popunjeni broj	15	15	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	100,0	100,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	100,0	100,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	3 529	3 644	103,3
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	36 904	40 881	110,8
2.	Broj usluga	157 954	153 509	97,2
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	4,3	3,8	88,4

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Specijalna bolnica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. U veljači 2023. ravnatelj je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1b) u kojoj je navedeno da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava kod izvršavanja financijskog plana, računovodstva i javne nabave. Navedene nepravilnosti odnose se na nedonošenje procedure stvaranja ugovornih obveza te procedure zaprimanja, provjere i plaćanja računa, nepravovremene isplate po pravomoćnim presudama zbog nedostatka sredstava te neprovođenje pojedinih postupaka javne nabave, a rokovi otklanjanja nepravilnosti su tijekom 2023., odnosno 31. kolovoza 2023. i konac 2023.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije obavezna uspostaviti vlastitu jedinicu za unutarnju reviziju. Županija, kao osnivač, obavlja poslove unutarnje revizije. Unutarnja revizija za 2022. nije obavljena (zadnja je obavljena u 2018.).

Specijalna bolnica imenovala je povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti na temelju članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) i odredbi Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, koji je donesen u ožujku 2023.

Specijalna bolnica je u siječnju 2010. donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, kojim se uređuje način, postupak i dinamika obavljanja unutarnjeg nadzora te se utvrđuju prava i dužnosti povjerenstava koja provode nadzor. Unutarnji nadzor u Specijalnoj bolnici provodi se kao redoviti, periodični i izvanredni. O svakom obavljenom nadzoru sastavlja se izvještaj i dostavlja ravnatelju.

U cilju osiguranja dobrog financijskog upravljanja, Specijalna bolnica je donijela, između ostalog, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Poslovnik o radu povjerenstva za kvalitetu, Poslovnik o radu povjerenstva za lijekove, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru naplate i praćenja potraživanja te Etički kodeks. U svibnju 2023. imenovan je povjerenik za etiku te su utvrđena postupanja po eventualnim prijavama neetičkog ponašanja. Radi pružanja više razine zaštite osoba i imovine, Specijalna bolnica je osigurala kontrolu putem sustava videonadzora.

Informacijski sustav Specijalne bolnice sastoji se od: bolničkog informacijskog podsustava (administracija podataka pacijenta za potrebe praćenja rada i fakturiranja, upravljanje standardnom medicinskom dokumentacijom, sustav izvješćivanja, eListe čekanja, eNaručivanje, sestrinska dokumentacija, eUputnica, eNalaz, eBolnica, a od listopada 2022. omogućen je pristup eKartonu), poslovnog informacijskog sustava (glavna knjiga sa saldakontima, skladišno i materijalno poslovanje, nabava, likvidatura ulaznih računa, osnovna sredstva, fakturiranje izvan bolničkog informacijskog sustava, planovi i bilance, blagajna, obračun kamata, putni nalozi) i podsustava upravljanja ljudskim resursima (kadrovske evidencije, evidencija sati i razna izvješća).

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).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Specijalne bolnice za 2022. i izmjene Financijskog plana te Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće.

Financijski plan za 2022. donesen je u listopadu 2021. Prihodi i primici su planirani u iznosu od 68.617.656,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 52.410.390,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.207.266,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, iz prosinca 2022., prihodi su planirani u iznosu od 78.139.268,00 kn, što je 9.521.612,00 kn ili 13,9 % više od plana, rashodi u iznosu od 61.932.002,00 kn, što je 9.521.612,00 kn ili 18,2 % više od plana te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 16.207.266,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna za 10.206.028,00 kn te od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 2.362.346,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na rashode za zaposlene za 4.631.965,00 kn te materijal i energiju za 4.292.815,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 58.064.139,00 kn ili 74,3 % ukupno planiranih prihoda. Drugi planirani izvori financiranja su pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.582.912,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 5.476.500,00 kn, sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 2.571.969,00 kn, donacije u iznosu od 770.703,00 kn, prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 671.462,00 kn i drugi prihodi u iznosu od 1.583,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 39.682.265,00 kn ili 64,1 % planiranih rashoda, materijal i energiju u iznosu od 13.902.636,00 kn ili 22,4 %, za usluge u iznosu od 3.060.906,00 kn ili 4,9 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.016.947,00 kn ili 4,9 % ukupno planiranih rashoda. Drugi materijalni rashodi planirani su u iznosu od 1.645.185,00 kn ili 2,7 % planiranih rashoda te financijski i ostali rashodi u iznosu od 624.063,00 kn ili 1,0 % ukupno planiranih rashoda.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi za 2023. u iznosu od 69.324.837,00 kn, rashodi u iznosu od 51.069.355,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 18.255.482,00 kn. Za 2024. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 52.346.089,00 kn.

Specijalna bolnica je planirala sukcesivno pokriće manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje te je Upravno vijeće, uz Financijski plan usvojilo i Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih razdoblja. Navedeni akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s akcijskim planom provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 60.771.721,00 kn, što je 17.367.547,00 kn ili 22,2 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod ostvarenja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, koji su ostvareni 17.212.570,00 kn ili 29,6 % manje od planiranih. Preostali prihodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa. Nije ostvareno predviđeno pokriće manjka u iznosu od 16.207.266,00 kn, već je i u tekućoj godini ostvaren manjak u iznosu od 2.117.327,00 kn, koji s prenesenim manjkom u iznosu od 45.044.740,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 47.162.067,00 kn. Specijalna bolnica prati provedbu mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te navedeni ukupni manjak planira podmiriti u narednim razdobljima.

Specijalna bolnica je dostavila Županiji Financijski plan i Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2022., prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ustupaju se tim korisnicima, a njihovo trošenje prati se putem Županijske riznice.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 60.771.721,00 kn, što je 5.425.512,00 kn ili 9,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	8.659.146,00	10.559.961,00	122,0
2.	Prihodi od imovine	6,00	9,00	150,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.027.885,00	5.603.325,00	111,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.518.554,00	1.178.482,00	46,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	39.139.580,00	43.423.488,00	110,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	6.456,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.038,00	0,00	-
	Ukupni prihodi	55.346.209,00	60.771.721,00	109,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 43.423.488,00 kn ili 71,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.559.961,00 kn ili 17,4 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.603.325,00 kn ili 9,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.184.947,00 kn ili 1,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi od HZZO-a za 4.545.087,00 kn ili 12,6 % zbog većeg broja obavljenih zdravstvenih usluga te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna za 1.900.815,00 kn ili 22,0 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih pomoći od Ministarstva zdravstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od pruženih usluga za 1.401.566,00 kn ili 71,1 %, uglavnom zbog smanjenih prihoda od usluga testiranja na bolest COVID-19.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 10.559.961,00 kn ostvareni su od Ministarstva zdravstva u iznosu od 10.102.410,00 kn (za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima 9.224.298,00 kn, prekovremeni rad 642.557,00 kn te za nabavu opreme 235.555,00 kn), od HZZO-a u iznosu od 267.413,00 kn za sufinanciranje zapošljavanja pripravnika, od HZZO-a u iznosu od 180.138,00 kn za nagradu zaposlenima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 te od jedinice lokalne samouprave u iznosu od 10.000,00 kn za nabavu radne obuće. Prihodi su korišteni namjenski.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 5.441.937,00 kn ili 97,1 % čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Zakonom o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23), između ostalog, kao dobrovoljno zdravstveno osiguranje utvrđeno je dopunsko zdravstveno osiguranje.

Uvjeti i način provođenja dopunskog zdravstvenog osiguranja utvrđeni su Pravilnikom o uvjetima i načinu provođenja dopunskoga zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09). Prema odredbama navedenog Pravilnika, osiguranicima koji su s HZZO-om ili drugim osiguravateljem (društvom za osiguranje koje je dobilo dozvolu za obavljanje dopunskog zdravstvenog osiguranja) zaključili ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju, HZZO ili drugi osiguravatelj osiguravaju pokriće troškova zdravstvene zaštite, a Specijalna bolnica nadležnom područnom uredu HZZO-a ili drugom osiguravatelju ispostavlja račune za pokriće spomenutih troškova. Tijekom 2022. prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a ostvareni su u iznosu od 4.857.092,00 kn, a od drugih osiguravatelja u iznosu od 584.845,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 1.178.482,00 kn odnose se na prihode od donacija u iznosu od 579.503,00 kn, pruženih usluga u iznosu od 570.157,00 kn te prodaje robe u iznosu od 28.822,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije u iznosu od 469.800,00 kn ostvarene su od Turističke zajednice Grada Biograda na Moru u iznosu od 236.000,00 kn za izradu glavnog projekta rekonstrukcije zapadnog krila glavne bolničke zgrade te od Hrvatske gospodarske komore i trgovačkih društava u iznosu od 233.800,00 kn (166.000,00 kn za nabavu hidrauličnog mobilnog operacijskog stola te 67.800,00 kn za izradu idejnog rješenja za ishođenje lokacijske dozvole za objekt fizikalne terapije s bazenom i smještajnim jedinicama). Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od usluga testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 190.263,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih osobama koje same plaćaju troškove korištenja zdravstvenih usluga u iznosu od 134.496,00 kn, zakupa imovine u iznosu od 125.205,00 kn te od dežurstava u iznosu od 71.511,00 kn. Prihodi od usluga testiranja na bolest COVID-19 ostvareni su na temelju odluka Upravnog vijeća iz lipnja 2021. i kolovoza 2021., prema kojima cijena brzog antigenskog testa na koronavirus iznosi 200,00 kn, a PCR testa 600,00 kn. Usluge zdravstvene zaštite, pružene korisnicima koji ih sami plaćaju, obračunane su na temelju odluke Upravnog vijeća, iz travnja 2015., prema kojoj cijena prvog pregleda iznosi 250,00 kn, drugog ili kontrolnog pregleda iznosi 200,00 kn, dok su cijene dijagnostičko-terapijskih postupaka te cijene bolničkih usluga veće za 30,0 % u odnosu na cijene ugovorene s HZZO-om. Prihodi od zakupa imovine ostvareni su na temelju ugovora o zakupu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 112/19). Prihodi od dežurstava ostvareni su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji zaključenih s dvjema zdravstvenim ustanovama, u kojima specijalizanti Specijalne bolnice obavljaju specijalistički staž. Plaću specijalizantima isplaćuje Specijalna bolnica u kojoj su u radnom odnosu, a isplaćeni iznos po osnovi dežurstva refundira ustanova u koju su specijalizanti upućeni na temelju evidencije o vremenu provedenom u dežurstvu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 40.851.569,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu od 2.571.919,00 kn. Za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022., Specijalna bolnica s HZZO nije zaključila zaseban ugovor, nego je zaključeno sedam dodataka ugovoru zaključenom za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. Mjesečni limiti za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od siječnja do svibnja 2022. ugovoreni su u iznosu od 3.056.119,00 kn, od lipnja do listopada 2022. u iznosu od 3.361.731,00 kn, a od studenoga do konca 2022. u iznosu od 3.597.052,00 kn odnosno godišnje u iznosu od 39.283.354,00 kn. Također, od rujna do konca 2022. ugovoreno je 300.000,00 kn iznad limita za trošak posebno skupih materijala, odnosno za ugradnju revizijskih i tumorskih endoproteza.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za 2022., sastavljenom u siječnju 2023., obveze prema HZZO-u za primljene predujmove za ugovorene zdravstvene usluge (bolnička i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita iz obveznog zdravstvenog osiguranja) početkom 2022. iznose 36.155.308,00 kn. Ukupna obveza HZZO-a za 2022. utvrđena je u iznosu od 39.282.209,00 kn (ugovoren limit od 39.283.354,00 kn umanjen za priznate troškove kupljenog lijeka dvojici osiguranika u iznosu od 1.145,00 kn). Specijalna bolnica je tijekom 2022. ispostavila račune za ugovorene zdravstvene usluge u vrijednosti od 39.429.663,00 kn, što je 146.309,00 kn ili 0,4 % više od ugovorenog limita. Po konačnom obračunu za 2022. utvrđene obveze za primljene predujmove prema HZZO-u iznose 36.008.999,00 kn (stanje na 1. siječnja 2022. u iznosu od 36.155.308,00 kn umanjeno za ispostavljene račune za obavljene zdravstvene usluge iznad ugovorenog limita u 2022. u iznosu od 146.309,00 kn). Na ime ugradnje revizijskih i tumorskih endoproteza utvrđeno je potraživanje Specijalne bolnice prema HZZO-u u iznosu od 300.000,00 kn.

Osim spomenutih sredstava po ugovorenom limitu, od HZZO-a su ostvareni i prihodi u iznosu od 1.423.051,00 kn za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju (konvencije), a koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu od 2.571.919,00 kn odnose se na sredstva za financiranje decentralizirane funkcije zdravstva, od čega 2.090.889,00 kn za nabavu računala i računalne opreme, medicinske i druge opreme te za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi te 481.030,00 kn za tekuće i investicijsko održavanje opreme i građevinskih objekata. Ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2022. i trošeni za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 62.889.048,00 kn, što je 7.431.602,00 kn ili 13,4 % 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	35.270.459,00	40.065.121,00	113,6
2.	Materijalni rashodi	16.257.406,00	19.128.136,00	117,7
3.	Financijski rashodi	395.624,00	614.330,00	155,3
4.	Ostali rashodi	60.708,00	34.062,00	56,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.879.306,00	3.047.399,00	105,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	593.943,00	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	55.457.446,00	62.889.048,00	113,4
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	55.346.209,00	60.771.721,00	109,8
	Manjak prihoda	111.237,00	2.117.327,00	1 903,4

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu od 40.065.121,00 kn ili 63,7 % i materijalne rashode u iznosu od 19.128.136,00 kn ili 30,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 3.695.791,00 kn i imaju udjel od 5,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene za 4.794.662,00 kn ili 13,6 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća (od 1. svibnja 2022. povećana je za 4,0 %, a od 1. listopada 2022. za 6,0 %), isplate razlike plaće za prekovremeni rad te povećanja drugih rashoda za zaposlene (povećanje iznosa za božićnice na 1.750,00 kn po zaposleniku i dara za djecu u iznosu od 753,00 kn po djetetu). Materijalni rashodi više su ostvareni za 2.870.730,00 kn ili 17,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijena energenata i materijala te financijski rashodi za 218.706,00 kn ili 55,3 % zbog povećanja rashoda za zatezne kamate.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 40.065.121,00 kn odnose se na plaće u iznosu od 33.472.303,00 kn (za redovan rad u iznosu od 32.439.574,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 1.032.729,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 5.136.263,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.456.555,00 kn (božićnice u iznosu od 412.625,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 359.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 208.906,00 kn, otpremnine u iznosu od 205.378,00 kn, naknade za slučaj profesionalnog oboljenja ili teže invalidnosti u iznosu od 128.599,00 kn, darove djeci u iznosu od 126.580,00 kn i potpore za novorođenu djecu u iznosu od 14.967,00 kn). Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi u iznosu od 19.128.136,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 14.302.290,00 kn, usluge u iznosu od 3.099.171,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.165.542,00 kn (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade zaposlenima), ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 448.409,00 kn (vrijednosno značajniji su sudske, javnobilježničke i druge pristojbe i naknade u iznosu od 166.131,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 112.823,00 kn) te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 112.724,00 kn (vrijednosno najznačajnije u iznosu od 101.104,00 kn odnose se na obračun doprinosa za mirovinsko te zdravstveno osiguranje za pogrešno obračunane plaće umirovljenicima koji su bili zaposlenici Specijalne bolnice).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 9.950.614,00 kn, lijekove u iznosu od 1.571.642,00 kn, loživo ulje u iznosu od 849.730,00 kn, električnu energiju u iznosu od 477.916,00 kn, prehrambene namirnice u iznosu od 417.405,00 kn, ostali potrošni materijal u iznosu od 196.645,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 183.397,00 kn, plin u iznosu od 170.408,00 kn, medicinski plin u iznosu od 128.642,00 kn te uredski materijal u iznosu od 99.289,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 695.699,00 kn (vrijednosno najznačajnije u iznosu od 295.346,00 kn su usluge održavanja programa i ispitivanja bolničkog informacijskog sustava), čuvanja imovine u iznosu od 388.140,00 kn, čišćenja i pranja u iznosu od 375.933,00 kn, ugovori o djelu za obavljanje specijalističkih usluga za koje u Specijalnoj bolnici nema stalno zaposlenih zdravstvenih radnika u iznosu od 308.509,00 kn, zbrinjavanje infektivnog otpada u iznosu od 272.885,00 kn, računalne usluge u iznosu od 231.752,00 kn, opskrbu vodom u iznosu od 213.306,00 kn, ostale intelektualne usluge u iznosu od 136.000,00 kn (vrijednosno najznačajnije u iznosu od 121.250,00 kn su konzultantske usluge za prijavu na natječaj), zdravstvene usluge u iznosu od 110.751,00 kn, usluge korištenja telefona i mobitela u iznosu od 81.373,00 kn, odvoz komunalnog otpada u iznosu od 73.676,00 kn, usluge najma boca za kisik u iznosu od 51.189,00 kn, promidžbe i informiranja u iznosu od 50.806,00 kn, deratizacije i dezinfekcije u iznosu od 30.875,00 kn te poštarine u iznosu od 18.421,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi odnose se na zatezne kamate po sudskim presudama za doprinose, poreze i prireze u iznosu od 594.540,00 kn. Vrijednosno najznačajniji ostali rashodi u iznosu od 29.062,00 kn odnose se na naknadu koja se plaća zbog neispunjenja kvote (udio zaposlenih osoba s invaliditetom u ukupnom broju zaposlenih u Specijalnoj bolnici), a prema odredbama Pravilnika o utvrđivanju kvote za zapošljavanje osoba s invaliditetom (Narodne novine 75/18, 120/18, 37/20 i 145/20).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.047.399,00 kn odnose se na nabavu opreme u iznosu od 1.786.288,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 804.331,00 kn i postrojenjima u iznosu od 386.319,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 66.211,00 kn te na rashode za korištenje licenci za računalni program u iznosu od 4.250,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme u iznosu od 1.148.170,00 kn odnose se na nabavu medicinske opreme u vrijednosti od 574.812,00 kn (laser, defibrilator, četverostanična kada, aparat za analizu krvi za laboratorij, aparat za pražnjenje, pranje i kemijsku dezinfekciju posuda za higijenu i druga oprema), medicinskog namještaja u vrijednosti od 328.490,00 kn (bolnički krevet, noćni ormarići, ležaj za preglede, kolica, ormar za lijekove, stolica za dijalizu, radni pult s ormarima), opreme za ostale namjene u vrijednosti od 118.825,00 kn (crpke za kotlovnicu, trimer i drugo), računala i računalne opreme u vrijednosti od 98.812,00 kn te opreme za grijanje i ventilaciju u vrijednosti od 27.231,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na nabavu usluga izrade glavnog projekta rekonstrukcije zapadnog krila glavne bolničke zgrade u vrijednosti od 236.000,00 kn i radova na sanaciji krova te rekonstrukciji podruma, sanitarnih prostorija i hodnika u vrijednosti od 135.219,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na postrojenjima odnose se na nabavu dijela postojećeg RTG uređaja u vrijednosti od 178.300,00 kn te nabavu radova na rekonstrukciji elektroinstalacijskih ormarića kuhinje i odjela fizikalne terapije u vrijednosti od 83.794,00 kn. Za nabavu nefinancijske imovine provedeni su postupci jednostavne nabave, zaključeni su ugovori te ispostavljeni računi u skladu s ugovorom. Nabavljena imovina (oprema te podrum, sanitarne prostorije i hodnik te elektroinstalacijski ormarići kuhinje i odjela fizikalne terapije) se koristi, odnosno stavljena je u uporabu u 2022.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 2.117.327,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 45.044.740,00 kn (manjak iz prethodnih godina u iznosu od 45.054.290,00 kn umanjen za netočna knjiženja u iznosu od 9.550,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 47.162.067,00 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 133.673.209,00 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	130.096.664,00	131.309.280,00	100,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	105.965.100,00	105.972.600,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	17.088.752,00	17.238.653,00	100,9
1.3.	Postrojenja i oprema	4.717.276,00	5.154.983,00	109,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	512.552,00	816.352,00	159,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.812.984,00	2.126.692,00	117,3
2.	Financijska imovina	2.253.867,00	2.363.929,00	104,9
2.1.	Novčana sredstva	1.570.708,00	999.773,00	63,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	142.319,00	227.767,00	160,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	540.840,00	1.136.389,00	210,1
	Ukupno imovina	132.350.531,00	133.673.209,00	101,0
3.	Obveze	49.451.244,00	51.083.028,00	103,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	49.396.597,00	50.736.771,00	102,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	54.647,00	346.257,00	633,6
4.	Vlastiti izvori	82.899.287,00	82.590.181,00	99,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	132.350.531,00	133.673.209,00	101,0
	Izvanbilančni zapisi	2.689.512,00	1.948.889,00	72,5

Vrijednost ukupne imovine koncem 2022. veća je za 1.322.678,00 kn ili 1,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu od 506.244,00 kn odnosi se na povećanje potraživanja od HZZO-a za ugrađene revizijske i tumorske endoproteze te za dopunsko osiguranje.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost na jednoj lokaciji u devet objekata ukupne površine 6 251 m² (glavna bolnička zgrada izgrađena je 1933., nadograđena je 1952., od 2007. do 2009. i od 2016. do 2019. obnovljeno je pročelje zgrade, uloženo je u plinifikaciju te adaptaciju soba namijenjenih za tzv. nadstandardni smještaj pacijenata, a u 2022. adaptiran je bolnički podrum; zgrada za fizikalnu terapiju izgrađena je 1987., adaptirana 2011., a u 2022. obnovljeni su elektroinstalacijski ormarići; zgrada praonice je izgrađena 1970., u 2005. je u toj zgradi uređen i prostor za sterilizaciju, a u 2022. saniran je krov; zgrada tehničke službe s garažom izgrađena je 1933., zgrada za administrativno osoblje (montažna) izgrađena je 1964.; bolnička kuhinja izgrađena je 1956., adaptirana je 1983. i 2012., a u 2022. obnovljeni su elektroinstalacijski ormarići; agregatna stanica izgrađena je 1970., adaptirana 1985., a u 2022. rekonstruirane su elektroinstalacije do trafostanice; kotlovnica je izgrađena 1985.; laboratorij je izgrađen 1953., a adaptiran 1974., 1988. i 2004.).

Građevinski objekti u vrijednosti od 17.238.653,00 kn odnose se na glavnu bolničku zgradu u vrijednosti od 13.975.975,00 kn, zgradu za fizikalnu terapiju u vrijednosti od 2.563.742,00 kn, laboratorij i transfuziju u vrijednosti od 212.110,00 kn, bazen za oborinske vode u vrijednosti od 123.723,00 kn, garažu u vrijednosti od 80.167,00 kn, praonicu i prostor za sterilizaciju u vrijednosti od 73.459,00 kn, agregatnu stanicu u vrijednosti od 62.450,00 kn, ogradu u vrijednosti od 45.572,00 kn, derutni stambeni prostor iza zgrade za fizikalnu terapiju u vrijednosti od 30.759,00 kn, bolničku kuhinju u vrijednosti od 26.330,00 kn, postolje za zastave u vrijednosti od 25.914,00 kn, prostoriju za evidentiranje prisutnosti na poslu u vrijednosti od 13.966,00 kn te zgradu mrtvačnice u vrijednosti od 4.486,00 kn. Plan ulaganja u objekte i opremu donesen je u okviru plana nabave i financijskog plana.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 5.154.983,00 kn, a vrijednosno značajnija je medicinska oprema u iznosu od 3.549.596,00 kn, uredska oprema i namještaj u iznosu od 752.293,00 kn, uređaji i oprema za ostale namjene (dizalo, viličar, trimeri i druga oprema) u iznosu od 504.753,00 kn te oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 259.811,00 kn. U 2022. vrijednosno značajnija nabava opreme odnosi se na nabavu lasera u vrijednosti od 112.949,00 kn, defibrilatora u iznosu od 109.991,00 kn, četverostanične kade u vrijednosti od 109.920,00 kn, aparata za analizu krvi u vrijednosti od 87.475,00 kn, aparata za pražnjenje, pranje i kemijsku dezinfekciju posuda za higijenu u vrijednosti od 77.962,00 kn te nabavu ormara s transparentom za pohranu kemikalija i garderobnih ormara u vrijednosti od 76.515,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 2.126.692,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.486.960,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 441.622,00 kn, ulaganja u licence u iznosu od 110.636,00 kn te zalihe sitnog inventara i auto guma u iznosu od 87.474,00 kn. U okviru zaliha za obavljanje djelatnosti vrijednosno značajnije su zalihe potrošnog medicinskog materijala u iznosu od 1.144.394,00 kn, zalihe prehrambenih namirnica u iznosu od 87.617,00 kn, zalihe lijekova u iznosu od 75.881,00 kn i zalihe ostalog potrošnog materijala u iznosu od 70.985,00 kn (košara za rublje, vrećice za kolica za rublje i drugo).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iznosi 816.352,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u izradu glavnog projekta rekonstrukcije zapadnog krila glavne zgrade u iznosu od 236.000,00 kn te ulaganja u projektну dokumentaciju za izgradnju nove bolničke kuhinje u iznosu od 207.637,00 kn i ulaganja u opremu za novu kuhinju u iznosu od 101.063,00 kn (automatski omekšivač vode, plinski štednjak i nagibna tava, kolica za hranu, košare za posuđe).

Financijska imovina u iznosu od 2.363.929,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.337.214,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu od 999.773,00 kn i jamčevne pologe u iznosu od 26.942,00 kn.

Potraživanja koncem 2022. iznose 1.337.214,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 669.619,00 kn ili 100,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.136.389,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 162.393,00 kn (vrijednosno najznačajnija u iznosu od 160.986,00 kn čine potraživanja od HZZO-a za naknade bolovanja) te na potraživanja za više plaćene poreze i prirez prema godišnjem obračunu u iznosu od 38.432,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.136.389,00 kn odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 1.024.977,00 kn (za dopunsko zdravstveno osiguranje 437.854,00 kn, za obavljene usluge ugradnje revizijskih i tumorskih endoproteza 300.000,00 kn te za usluge pružene zdravstvene zaštite za osobe iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju 287.123,00 kn), potraživanja od drugih osiguravajućih društava za obavljanje dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 72.565,00 kn, potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 22.769,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za neosigurane osobe u statusu izbjeglica u iznosu od 11.338,00 kn i potraživanja od pravne osobe za prodaju otpada u iznosu od 4.740,00 kn. Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 549.265,00 kn ili 48,3 % potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za dopunsko osiguranje u iznosu od 437.854,00 kn.

Specijalna bolnica je u rujnu 2016. usvojila Proceduru praćenja i naplate potraživanja, kojom su utvrđene vrste prihoda koje Specijalna bolnica ostvaruje, mjere naplate, razdoblje nakon kojeg se poduzimaju pojedine mjere naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama. Radi naplate potraživanja dužnicima su tijekom 2022. upućivane opomene, a izvodi otvorenih stavaka radi usklađenja poslani su koncem lipnja, listopada i prosinca 2022. Do konca svibnja 2023. dospjela potraživanja naplaćena su u cijelosti.

Obveze koncem 2022. iznose 51.083.028,00 kn, što je 1.631.784,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 50.736.771,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 346.257,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 36.035.999,00 kn (obveze za predujmove HZZO-a u iznosu od 36.008.999,00 kn, odnosno na neizvršeni rad za bolničko i specijalističko-konzilijarno liječenje do ugovorenog mjesečnog limita od 2014. do 2021. i obveze za jamčevine dobavljačima u iznosu od 27.000,00 kn), materijalne rashode u iznosu od 11.162.576,00 kn, zaposlene u iznosu od 3.368.604,00 kn (plaća za prosinac 2022.), kazne u iznosu od 121.043,00 kn te na obveze za financijske rashode u iznosu od 48.549,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 236.000,00 kn odnose se na obveze za izradu glavnog projekta rekonstrukcije zapadnog krila Specijalne bolnice.

Dospjele su obveze u iznosu od 44.090.292,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 3.196.785,00 kn te od 61 do preko 360 dana u iznosu od 40.893.507,00 kn (od čega se 36.008.999,00 kn odnosi na predujmove HZZO-a). Do konca svibnja 2023. dospjele obveze plaćene su u iznosu od 1.515.034,00 kn ili 3,4 % dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 1.948.889,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim postupcima u tijeku u iznosu od 1.932.121,00 kn, tuđu imovinu (medicinsku opremu) dobivenu na korištenje u vrijednosti od 11.784,00 kn te novčanice eura, prije dana uvođenja u promet, u protuvrijednosti od 4.984,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 14. veljače do 7. studenoga 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
7. Zakon o ustanovama
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)

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 dopuni Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 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 Specijalne bolnice (veljača 2015.)
19. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (travanj 2019.)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
25. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
26. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
27. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
28. 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)
29. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
30. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
31. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
32. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (listopad 2021.).

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 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 računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima te rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Specijalne bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Planiranje

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 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 za 2023. Upravno vijeće donijelo je u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.). Navedenim Programom rada i razvoja utvrđeni su ciljevi razvoja za 2023. (zaključivanje i izvršavanje ugovora s HZZO-om, poboljšanje bolničke skrbi kroz nabavu nove medicinsko-tehničke opreme i edukaciju zaposlenika, racionalizacija rashoda, povećanje vlastitih prihoda).

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Podaci evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima (Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanci i Izvještaju o obvezama) su usklađeni.

Podaci o potraživanjima i obvezama iskazani u okviru godišnjih pokazatelja poslovanja koje Specijalna bolnica dostavlja HZZO-u razlikuju se od podataka evidentiranih, odnosno iskazanih u glavnoj knjizi i Bilanci. U okviru spomenutih godišnjih pokazatelja, ukupna potraživanja na 31. prosinca 2022. iskazana su u iznosu od 1.298.781,00 kn, dok su u Bilanci ukupna potraživanja iskazana u iznosu od 1.337.214,00 kn. Ukupne obveze na 31. prosinca 2022. iskazane su u iznosu od 51.083.028,00 kn, od čega dospjele u iznosu od 43.783.043,00 kn, dok su u Bilanci ukupne obveze iskazane u iznosu od 51.083.028,00 kn, a dospjele obveze u iznosu od 44.090.292,00 kn.

Analitička evidencija obveza po dospelosti je ustrojena, dok analitička evidencija potraživanja za 2022. nije ustrojena. Odredbama članaka 3., 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti te pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, proračunski korisnici su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke o stanju potraživanja, a pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

U 2023. analitička evidencija potraživanja ustrojena je sa svim potrebnim elementima (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo).

Specijalna bolnica evidentira rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku njihovog izdavanja iz bolničke ljekarne odjelima. Tijekom godine ne prati se stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima, nego se zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima utvrđuju popisom koncem godine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u godišnjim tablicama pokazatelja poslovanja, koje Specijalna bolnica dostavlja HZZO-u, prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Također, preporučuje ustrojavanje evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentiranje rashoda u trenutku stvarnog utroška.

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu od 62.889.048,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 40.065.121,00 kn ili 63,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.032.729,00 kn. Tijekom 2022., 121 djelatnik ostvario je ukupno 8 389 sati prekovremenog rada, od čega je 4 911 sati iznad propisanog ograničenja godišnjeg broja sati od 180 po zaposleniku ostvarilo 14 zdravstvenih djelatnika (najviše po zaposleniku do 310 sati). Preostalih 3 478 sati, do zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati od 180 po zaposleniku, ostvarilo je 107 zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 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.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 1.571.642,00 kn. Za nabavu lijekova proveden je otvoreni postupak javne nabave u siječnju 2022. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 1.313.610,00 kn. Predmet nabave bio je podijeljen na 65 grupa lijekova. Revizijskim uzorkom obuhvaćeno je jedanaest grupa lijekova. Pristiglo je od jedne do tri ponude ovisno o grupi lijekova, a izabrane su ponude prema kriteriju najniže cijene i kriteriju roka isporuke pojedinačne narudžbe. Ugovori s izabranim ponuditeljima zaključeni su za razdoblje od 26. travnja 2022. do 25. travnja 2023. u visini ponuda odnosno u vrijednosti od 848.561,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Računi dobavljača ispostavljeni su prema ugovorenim cijenama. Ugovori su do konca 2022. realizirani u vrijednosti od 457.703,00 kn, a do dana isteka ugovora u vrijednosti od 744.765,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 76.119,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 130.970,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 4.366,00 kn. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, prosječne mjesečne zalihe lijekova dostatne su za 17 dana.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 9.950.615,00 kn. Za nabavu navedenog materijala proveden je otvoreni postupak javne nabave u listopadu 2021. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 9.734.120,00 kn. Predmet nabave bio je podijeljen na 43 grupe medicinskog potrošnog materijala. Revizijskim uzorkom obuhvaćeno je pet vrijednosno najznačajnijih grupa medicinskog potrošnog materijala. Pristiglo je od jedne do tri ponude ovisno o grupi medicinskog potrošnog materijala, a izabrane su ponude prema kriteriju najniže cijene i kriteriju roka isporuke pojedinačne narudžbe. Ugovori s izabranim ponuditeljima zaključeni su za razdoblje od 2. ožujka 2022. do 1. ožujka 2023. u visini ponuda odnosno u vrijednosti od 483.367,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Računi dobavljača ispostavljeni su prema ugovorenim cijenama. Ugovori su do konca 2022. realizirani u vrijednosti od 343.802,00 kn, a do dana isteka ugovora u vrijednosti od 402.730,00 kn. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 1.026.334,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 829.218,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 27.641,00 kn. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, prosječne mjesečne zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne su za 37 dana.

Unutarnji akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

4. Obveze te manjak prihoda

- 4.1. Obveze koncem 2022. iznose 51.083.028,00 kn, što je 1.631.784,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 50.736.771,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 346.257,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za predujmove HZZO-a u iznosu od 36.008.999,00 kn i materijalne rashode u iznosu od 11.162.576,00 kn (vrijednosno najznačajnije su obveze prema dobavljačima za medicinski potrošni materijal u iznosu od 5.408.567,00 kn).

Dospjele obveze iznose 44.090.292,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 3.196.785,00 kn, od 61 do 360 dana 3.477.204,00 kn te preko 360 dana iznose 37.416.303,00 kn (od čega se 36.008.999,00 kn odnosi na predujmove HZZO-a za neizvršeni rad za bolničko i specijalističko-konzilijarno liječenje do ugovorenog mjesečnog limita od 2014. do 2021.). U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga, navodi se da su bolničke ustanove dužne neizvršeni limit u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a za 2022. Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolnica nema dospelost zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite te je u financijskim izvještajima iskazano kao nedospjelo. Navodi da je isto potvrđeno u dopisu Ministarstva financija od 20. siječnja 2022., gdje se navodi da je razvidno kako predujmovi koje HZZO mjesečno isplaćuje zdravstvenim ustanovama nemaju dospelost. S obzirom na to da HZZO u svojim financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazuje kao nedospjela te da prema obrazloženju Ministarstva financija i HZZO-a, obveze bolnica za primljene predujmove od HZZO-u za neizvršeni rad za bolničko i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelost zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Specijalne bolnice i HZZO-a.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 2.117.327,00 kn, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 45.044.740,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 47.162.067,00 kn.

Specijalna bolnica je u veljači i listopadu 2022. donijela Plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih razdoblja i Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana 2023. – 2025., koji sadržavaju analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s akcijskim planom provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Prijedlog mjera obuhvaća: otpis obveza prema HZZO-u za manje izvršeni rad iz prethodnih godina; povećanje prihoda od HZZO-a ugovaranjem cijena zdravstvenih usluga na temelju stvarnih troškova; povećanje broja zdravstvenih usluga; povećanje vlastitih prihoda korištenjem tzv. nadstandard soba, organiziranjem sistematskih pregleda i pružanjem usluga fizikalne terapije turistima u popodnevnim satima; smanjenje materijalnih rashoda praćenjem potrošnje lijekova, medicinskog i drugog materijala te kraćim boravkom pacijenata u Specijalnoj bolnici. Osim povećanja prihoda zbog većeg broja obavljenih zdravstvenih usluga, druge mjere nisu provedene. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda u 2022. odnosno nisu pridonijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

S obzirom na to da je manjak prihoda i primitaka u 2022. značajno porastao u odnosu na 2021. te je i ukupni kumulirani manjak porastao i koncem 2022. iznosi 47.162.067,00 kn, Državni ured za reviziju preporučuje u suradnji s nadležnim ministarstvom i HZZO-om preispitati mjere utvrđene Akcijskim planom iz veljače 2022. i Višegodišnjim planom uravnoteženja financijskog plana 2023. – 2025. te donijeti mjere koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje kontinuirano pratiti provođenje mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja te za održivo poslovanje prema rokovima utvrđenim Akcijskim planom iz 2022., a u slučaju odstupanja prilagoditi mjere novonastaloj situaciji. Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza i potraživanja između Specijalne bolnice i HZZO-a.

5. Javna nabava

- 5.1. Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je Plan nabave i 16 izmjena Plana nabave za 2022. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 13.132.472,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Zadnjim izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.761.390,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (otvoreni postupci javne nabave u vrijednosti od 14.208.000,00 kn i postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 6.553.390,00 kn).

Plan i izmjene Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključen je ukupno 141 ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 11.733.379,00 kn, od čega na temelju otvorenih postupaka javne nabave 137 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 10.008.888,00 kn i tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 1.464.091,00 kn te na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u vrijednosti od 260.400,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 4.937.323,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 3.279.270,00 kn, usluga u vrijednosti od 1.003.844,00 kn te na nabavu radova u vrijednosti od 654.209,00 kn (obuhvaćena je i jednostavna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti do 20.000,00 kn).

Revizijskim uzorkom obuhvaćeno je pet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 2.733.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.588.685,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 2.889.083,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, na temelju kojih su zaključena 24 ugovora. Do konca 2022. ugovori su realizirani u vrijednosti od 1.264.738,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a do konca travnja 2023. u vrijednosti od 1.727.994,00 kn. Ugovori za nabavu roba, radova i usluga zaključeni su s izabranim ponuditeljima koji su ponudili najnižu cijenu te prema drugim kriterijima (rok isporuke, udaljenost od mjesta isporuke i odaziv na reklamacije). Specijalna bolnica prati realizaciju ugovora. Roba je isporučena, a usluge i radovi su obavljani prema cijenama iz ugovora.

Specijalna bolnica je izravno, bez provođenja propisanih postupaka javne nabave, nabavila lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.284.295,00 kn (Planom nabave procijenjena vrijednost navedenih lijekova i potrošnog materijala iznosila je 11.047.730,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu od 11.522.257,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), a trebala je provesti otvoreni postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, revizijskim uzorkom obuhvaćeno je deset postupaka jednostavne nabave (servis i nabava digitalizatora za rendgen, izrada glavnog projekta rekonstrukcije zapadnog krila glavne bolničke zgrade, sanacija krova zgrade praonice i sterilizacije, rekonstrukcija elektroinstalacijskih ormarića kuhinje i fizikalne terapije, nabava namještaja za prostor rendgena, nabava četverostanične kade, lasera, aparata za pražnjenje, pranje i kemijsku dezinfekciju posuda za higijenu, aparata za analizu krvi, ormara s transparentom, ormara za pohranu kemikalija te garderobnih ormara) procijenjene vrijednosti od 932.562,00 kn. Nabava navedenih radova, roba i usluga ugovorena je u vrijednosti od 909.352,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 1.136.691,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2022. ugovori su u cijelosti realizirani, odnosno u ugovorenoj vrijednosti od 1.136.691,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedene radove, robe i usluge upućeni su pozivi za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, osim za servis i nabavu digitalizatora za rendgen te nabavu lasera gdje su upućeni pozivi za dostavu na adrese dva gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda bio je od sedam do 16 dana. Za pet postupaka jednostavne nabave (sanacija krova zgrade praonice i sterilizacije, nabava namještaja za prostor rendgena, lasera, aparata za pražnjenje, pranje i kemijsku dezinfekciju posuda za higijenu, ormara s transparentom, ormara za pohranu kemikalija te garderobnih ormara) pristigla je po jedna ponuda. Za četiri postupka jednostavne nabave (servis i nabava digitalizatora za rendgen, izrada glavnog projekta rekonstrukcije zapadnog krila glavne bolničke zgrade, rekonstrukcija elektroinstalacijskih ormarića kuhinje i fizikalne terapije i nabava aparata za analizu krvi) pristigle su dvije ponude, dok su za nabavu četverostanične kade pristigle tri ponude. Kriterij za odabir ponuda bio je najniža cijena. S izabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori u skladu s ponudama. Robe su isporučene, a usluge i radovi su obavljani prema ugovorenim cijenama.

Specijalna bolnica donijela je u listopadu 2021. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave i objavila ga na svojim mrežnim stranicama, kao i Izjavu o nepostojanju sukoba interesa. Navedenim Pravilnikom uređuje se postupak nabave robe, radova i usluga kada je procijenjena vrijednost nabave manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manja od 500.000,00 kn za radove.

Nadalje, navedenim Pravilnikom, između ostalog, propisano je da se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi upućivanjem upita za dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata pri čemu rok i upit za dostavu ponuda mora biti primjeren prirodni predmeta nabave. Upit za dostavu ponuda upućuje se putem *e-maila*, faksa ili pošte. Po isteku roka za dostavu ponuda izdaje se narudžbenica ili sklapa ugovor za što je dovoljna jedna valjana ponuda. Za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, ravnatelj donosi odluku o početku postupka jednostavne nabave u kojoj se navode podaci o Naručitelju, datum donošenja Odluke i urudžbeni broj, zakonska osnova za donošenje Odluke, naziv predmeta nabave, procijenjena vrijednost predmeta nabave, izvor planiranih sredstava, mjesto izvršenja predmeta nabave, navod o tome kome se poziv za dostavu ponuda šalje, način upućivanja poziva (poštom, *e-mailom*, faksom, objavom na mrežnim stranicama Specijalne bolnice ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske), imenovanje stručnog povjerenstva za provedbu postupka s naznakom da su članovi obvezni potpisati Izjavu o sprječavanju sukoba interesa. Pravilnikom je navedeno da se poziv za dostavu ponuda može uputiti jednom gospodarskom subjektu. U slučaju slanja poziva prema jednom gospodarskom subjektu obvezno se navodi obrazloženje i razlog. Nadalje, Pravilnikom nije određen rok za dostavu ponuda, već je određeno da rok za dostavu ponuda određuje Specijalna bolnica u Pozivu za dostavu ponuda u svakom konkretnom slučaju ovisno o složenosti predmeta nabave i svojim potrebama. Također, navedenim Pravilnikom određeno je da se Poziv za dostavu ponuda za nabavu roba i usluga vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova, može objaviti na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u slučaju slanja poziva svim zainteresiranim gospodarskim subjektima, o čemu odlučuje ravnatelj u Odluci o provedbi postupka. Pozive za dostavu ponuda Specijalna bolnica nije objavljivala na svojim mrežnim stranicama.

Specijalna bolnica unutarnjim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, kao što su jednaki uvjeti za prikupljanje ponuda procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove, određivanje rokova za prikupljanje ponuda te objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona propisano je da je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu lijekova i potrošnog materijala provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stanicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave te utvrditi primjerene rokove za dostavu ponuda.

Specijalna bolnica prihvaća činjenice opisane u Nacrtu izvješća. Navodi da će postupati prema danim nalogima i preporukama s naglaskom na preporuke o poduzimanju aktivnosti u cilju međusobnog usklađivanja obveza i potraživanja s HZZO-om.

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.	Sustav unutarnjih kontrola	2016.	Na internetskim stranicama objavljivati podatke i informacije propisane Zakonom o pravu na pristup informacijama.	lipanj 2019.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Uskladiti podatke o potraživanjima i obvezama u financijskim izvještajima (Bilanci i Izvještaju o obvezama) te godišnjim tablicama pokazatelja poslovanja, koje Specijalna bolnica dostavlja HZZO-u.	lipanj 2019.	djelomično provedeno
3.		2016.	Ustrojiti analitičku evidenciju potraživanja i obveza sa svim potrebnim elementima.	lipanj 2019.	provedeno nakon roka
4.		2016.	Evidentirati potencijalne obveze po sudskim sporovima i vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	lipanj 2019.	provedeno
5.		2016.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima koji su u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	lipanj 2019.	provedeno
6.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te ih evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška.	lipanj 2019.	nije provedeno
7.		2016.	Obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.	konac 2018.	provedeno
8.		Obveze	2016.	Donositi akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja te mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	konac 2018.
9.	Javna nabava	2016.	Provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	lipanj 2019.	nije provedeno
10.		2016.	Ustrojiti evidenciju za praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.	lipanj 2019.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je proveden nakon roka te koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Podaci o dospjelim obvezama, iskazani u Bilanci i Izvještaju o obvezama su istovjetni. Podaci o potraživanjima i obvezama iskazani u okviru godišnjih pokazatelja poslovanja koje Specijalna bolnica dostavlja HZZO-u razlikuju se od podataka evidentiranih, odnosno iskazanim u glavnoj knjizi i Bilanci. U okviru spomenutih godišnjih pokazatelja, ukupna potraživanja na 31. prosinca 2022. iskazana su u iznosu od 1.298.781,00 kn, dok su u Bilanci ukupna potraživanja iskazana u iznosu od 1.337.214,00 kn. Ukupne obveze na 31. prosinca 2022. iskazane su u iznosu od 51.083.028,00 kn, od čega dospjele u iznosu od 43.783.043,00 kn, dok su u Bilanci ukupne obveze iskazane u iznosu od 51.083.028,00 kn, a dospjele obveze u iznosu od 44.090.292,00 kn.
- Ustrojena je analitička evidencija obveza sa svim potrebnim elementima, dok analitička evidencija potraživanja za 2022. ne sadrži podatke o dospelosti. U 2023. analitička evidencija potraživanja ustrojena je sa svim potrebnim elementima (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i drugo).

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju koji nisu provedeni te nalogu koji nije u cijelosti proveden.

- 1.2. *Specijalna bolnica je suglasna s utvrđenim statusom naloga i preporuka iz prošle revizije.*