



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/23-04/14
URBROJ: 613-06-23-9
Karlovac, 23. listopada 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica
za produženo
liječenje Duga Resa
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	20
	Nalaz za 2022.	21
	Provedba naloga i preporuka	23

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 produženo liječenje Duga Resa (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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Specijalne bolnice za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Specijalne bolnice za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Specijalne bolnice

Specijalna bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 ustanova koja obavlja djelatnost dijagnostike, liječenja, medicinske rehabilitacije, zdravstvene njege, boravka i prehrane, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i sekundarne zdravstvene zaštite kao produženo liječenje za sve dobne skupine, oblačenja umrlih osoba, palijativnu skrb te djelatnost sterilnog zbrinjavanja zaraznog i potencijalno zaraznog medicinskog otpada. Osnivač je Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija) te je upisana u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Također, upisana je u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Djeluje kao bolnička ustanova od 1896. Sjedište je Ulica Josefa Jeruzalema 7, Duga Resa.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je devet organizacijskih jedinica, i to: ravnateljstvo, sedam odjela (za produženo liječenje I – interna medicina, za produženo liječenje II – interna medicina, za produženo liječenje – neurologija, za produženo liječenje – fizikalna medicina, za palijativno liječenje, radiološke dijagnostike i medicinsko biokemijskog laboratorija) te bolnička ljekarna. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojene su četiri organizacijske jedinice: Odjel za prehranu i higijenu i tri službe (za ekonomsko-financijske poslove, za pravno-kadrovske i opće poslove te za informatiku, tehničko održavanje i sigurnost).

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih četiri člana imenuje Županija, a po jednog člana imenuje Radničko vijeće, Stručno vijeće te Vlada Republike Hrvatske. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, poslovnik o radu, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun te druge opće akte iz svoje nadležnosti. Ravnatelj predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja. Od 26. studenoga 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) ravnateljica je Višnja Mihalić-Mikuljan, dr. med. spec.

Koncem 2021. u Specijalnoj bolnici je bilo 165 djelatnika, od kojih su 122 zdravstvena te 43 nezdravstvena. Koncem 2022. bilo je 168 djelatnika, od kojih je 125 zdravstvenih te 43 nezdravstvena.

Opći akti Specijalne bolnice su: Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o zaštiti na radu te drugi pravilnici, poslovnici i odluke kojima se uređuju pojedina područja poslovanja Specijalne bolnice.

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

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.)	165	168	101,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	117	117	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	117	117	100,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	0,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	5	8	160,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	43	43	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	165	165	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	165	165	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	121	125	103,3
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	73,3	75,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	73,3	75,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	1 678	1 563	93,1
4.	Broj dana bolničkog liječenja	44 130	45 518	103,1
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	26,30	29,12	110,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	6	6	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	6	6	100,0
1.3.	Popunjeni broj	6	6	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	8,0	6,8	-
2.2.	Na ugovoreni broj	8,0	6,8	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	115	137	119,1
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	34 434	42 820	124,3
2.	Broj usluga	162 273	188 794	116,3
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	4,7	4,4	93,6

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 45 518 dana bolničkog liječenja odnosno 29,1 dan po pacijentu, a od ukupno 165 ugovorenih kreveta popunjeno je 125 kreveta ili 75,6 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 188 794 usluge odnosno 4,4 usluge po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 137 pacijenata.

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

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanim lošim poslovanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, 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 koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola te su navedene u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području izvršavanja financijskog plana i javne nabave. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, imenovane su odgovorne osobe i očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti. Prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022., uočene slabosti i nepravilnosti su otklonjene. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju niti je osnivač donio odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Također, Godišnjim planom Službe za unutarnju reviziju Županije nije planirana unutarnja revizija Specijalne bolnice.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Specijalna bolnica je, između ostalog, donijela pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja, provjere i plaćanja po računima te izdavanja računa i odobrenja radova, zatim procedure za potpunu i pravovremenu naplatu potraživanja, raspolaganja i upravljanja nekretninama, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga.

Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), kao što su opći akti i odluke, godišnji planovi i programi, strategije, financijski izvještaji, financijski planovi i izvršenja planova, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obrazac radi ostvarivanja prava na pristup informacijama, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća te druge informacije. Specijalna bolnica je sastavila Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. te je navedeno Izvješće dostavila povjereniku za informiranje u zakonskom roku.

Pravilnikom o unutarnjem prijavljivanju nepravilnosti Specijalne bolnice iz siječnja 2020. uređen je postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, postupak i način imenovanja povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i njezinog zamjenika te zaštita prijavitelja nepravilnosti i čuvanje podataka zaprimljenih u prijavi nepravilnosti od neovlaštenog otkrivanja te druga pitanja važna za prijavu nepravilnosti i zaštitu prijavitelja nepravilnosti kako je propisano člankom 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22). Odlukom ravnateljice iz veljače 2021. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, odnosno povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Osoba zadužena za nepravilnosti je u siječnju 2023. na temelju provedbenih propisa u vezi s izvještavanjem o nepravilnostima (donesenim na temelju zakona kojim se uređuje sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru) dostavila osnivaču Godišnje izvješće o nepravilnostima za 2022. te izvijestila da u navedenoj godini nije zaprimila niti jednu prijavu o nepravilnostima.

U rujnu 2021. Upravno vijeće je na prijedlog ravnateljice donijelo Etički kodeks djelatnika, kojim se uređuju pravila ponašanja djelatnika i etička načela. Etički kodeks temelji se na misiji, viziji i vrijednostima Specijalne bolnice. Svrha Etičkog kodeksa je promicanje specifičnih vrijednosti zdravstvene djelatnosti, moralnih načela i načela profesionalne etike u djelovanju svih djelatnika u cilju ostvarivanja zajedničkog dobra i javnog interesa. Sadržaj Etičkog kodeksa odnosi se na profesionalnu djelatnost Specijalne bolnice i trebaju ga se pridržavati sve osobe koje na bilo koji način sudjeluju u radu i djelokrugu ustanove, u cilju očuvanja i unaprjeđenja povjerenja korisnika zdravstvenih usluga i javnosti prema ustanovi i javnozdravstvenom sustavu u cijelosti. Također, Etičkim kodeksom je posebno uređen etički sustav vrijednosti za zdravstvene i nezdravstvene djelatnosti i sustav rješavanja etičkih dvojbi, liječnička, profesionalna i poslovna tajna, tajnost podataka pacijenata i osoblja, postupanje kod prijema, prijevoza i otpusta pacijenata, izbjegavanje sukoba interesa te sigurnost pacijenata i djelatnika.

Unutarnji nadzor i kontrola provode se na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Specijalne bolnice iz srpnja 2018., koji je donijelo Upravno vijeće. Ravnateljica je u skladu s navedenim Pravilnikom donijela odluku o imenovanju sedam članova Povjerenstva za unutarnji nadzor i kontrolu. Tijekom 2022. Povjerenstvo je provelo dva izvanredna unutarnja nadzora.

Specijalna bolnica raspolaže središnjim elektroničkim bolničkim informatičkim sustavom koji informatički objedinjuje sustav prijema pacijenta, bolnički i specijalističko-konzilijarni dio te medicinsko-laboratorijsku dijagnostiku.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 35.037.547,00 kn, rashodi u iznosu od 32.837.547,00 kn te pokriće prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 2.200.000,00 kn. Tijekom godine Upravno vijeće je donijelo tri izmjene i dopune Financijskog plana (u travnju, rujnu i prosincu 2022.). Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 45.651.444,00 kn, što je 10.613.897,00 kn ili 30,3 % više od planiranog Financijskim planom te rashodi u iznosu od 44.652.504,00 kn, što je 11.814.957,00 kn ili 36,0 % više od planiranog Financijskim planom. Pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina planirano je u iznosu od 998.940,00 kn, što je 1.201.060,00 kn ili 54,6 % manje od planiranog Financijskim planom.

S HZZO-om ugovoreno je godišnje financiranje provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 30.802.547,00 kn. Osim prihoda od HZZO-a, izvori financiranja su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 7.058.397,00 kn, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 4.920.000,00 kn, prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.500.000,00 kn, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 1.231.000,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 135.500,00 kn, ostali prihodi u iznosu od 3.000,00 kn te prihodi od imovine u iznosu od 1.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 30.602.552,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 10.363.926,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.401.697,00 kn te financijske rashode u iznosu od 284.329,00 kn.

Uz Financijski plan za 2022., donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. su planirani prihodi u iznosu od 36.793.510,00 kn, rashodi u iznosu od 34.158.903,00 kn te pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodne godine u iznosu od 2.634.607,00 kn. Za 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 35.394.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022. koji je Upravno vijeće usvojilo u ožujku 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 39.993.272,00 kn, što je 5.658.172,00 kn ili 12,4 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 37.895.967,00 kn, što je 6.756.537,00 kn ili 15,1 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda za 2022. u iznosu od 2.097.305,00 kn.

U okviru obrazloženja posebnog dijela Financijskog plana navedeni su programi koje Specijalna bolnica planira provesti u 2022. kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti. Prema navedenom obrazloženju, planirano je provođenje programa financiranja redovne djelatnosti iz sredstava HZZO-a u iznosu od 35.302.547,00 kn, prijenos sredstava iz nenadležnih proračuna u iznosu od 4.330.570,00 kn, ulaganja u zdravstvo iznad standarda u iznosu od 1.830.000,00 kn, prihodi za posebne namjene korisnika u iznosu od 854.000,00 kn, zakonski standardi u zdravstvu (kapitalni projekt uređenja, nadogradnja prostora, nabava opreme i održavanje) u iznosu od 750.000,00 kn, mjera Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ) za pripravništvo u iznosu od 300.000,00 kn te donacije u iznosu od 110.000,00 kn. Prema obrazloženju posebnog dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2022., program financiranja redovne djelatnosti iz sredstava HZZO-a ostvaren je u iznosu od 29.467.212,00 kn, prijenos sredstava iz nenadležnih proračuna ostvaren je u iznosu od 4.923.788,00 kn, ulaganja u zdravstvo iznad standarda ostvarena su u iznosu od 1.244.483,00 kn, zakonski standardi u zdravstvu (kapitalni projekt uređenja, nadogradnja prostora, nabava opreme i održavanje) ostvareni su u iznosu od 750.000,00 kn, prihodi za posebne namjene korisnika ostvareni su u iznosu od 666.185,00 kn, mjera HZZ-a za pripravništvo u iznosu od 339.087,00 kn te donacije u iznosu od 46.996,00 kn.

Podaci iz Financijskog plana i Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana 2022. istovjetni su podacima o prihodima te rashodima i izdacima Specijalne bolnice planiranima u proračunu Županije te Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koji je Županija donijela u svibnju 2023. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti ustupaju se tim korisnicima.

Specijalna bolnica u skladu s odredbama članka 5. Odluke o izvršavanju Proračuna Karlovačke županije za 2022. vlastite prihode troši namjenski, o čemu je tromjesečno izvještavala proračunski nadležna upravna tijela (što je utvrđeno i odredbom članka 36. navedene Odluke).

Financijski izvještaji

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

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 39.993.272,00 kn, što je 5.180.341,00 kn ili 14,9 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja prihoda od HZZO-a na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

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	4.648.982,00	5.488.012,00	118,0
2.	Prihodi od imovine	505,00	637,00	126,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.545.088,00	3.718.144,00	104,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	890.673,00	1.291.479,00	145,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	25.721.192,00	29.359.588,00	114,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.769,00	211,00	4,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.722,00	135.201,00	7 851,4
Ukupni prihodi		34.812.931,00	39.993.272,00	114,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 29.359.588,00 kn ili 73,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 5.488.012,00 kn ili 13,7 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 3.718.144,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.427.528,00 kn ili 3,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 5.488.012,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.960.287,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 1.527.725,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na pomoći Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 2.061.624,00 kn te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 656.433,00 kn, Ministarstva hrvatskih branitelja za pružanje usluga dugotrajnog liječenja s pojačanom skrbi za hrvatske branitelje iz Domovinskog rata u iznosu od 677.740,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za zapošljavanje četiri pripravnika u iznosu od 339.087,00 kn. Kapitalne pomoći u cijelosti su ostvarene od Ministarstva, od čega za nabavu digitalnog mamografskog uređaja u iznosu od 1.128.650,00 kn i UZV uređaja u iznosu od 399.075,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 3.718.144,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a za zdravstvene usluge koje se financiraju iz dopunskog osiguranja u iznosu od 3.276.537,00 kn, prihode od drugih osiguravatelja po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 291.281,00 kn, refundacije troškova za dežurstva u iznosu od 106.975,00 kn te prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 43.351,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 1.291.479,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 1.244.483,00 kn i donacija u iznosu od 46.996,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od obavljanja sistematskih pregleda u iznosu od 532.650,00 kn, smještaja u iznosu od 469.502,00 kn, oblačenja pokojnika u iznosu od 99.832,00 kn te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i kineziterapijskih tretmana u iznosu od 66.191,00 kn (ostvareni su na temelju ispostavljenih izlaznih računa za pružene usluge bez uputnice). Navedene usluge obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom koji je donijelo Upravno vijeće i na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 29.359.588,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 27.859.589,00 kn i prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 1.499.999,00 kn.

Prihodi od HZZO-a odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz 2020. i dodataka Ugovoru iz 2021. i 2022. u iznosu od 25.919.296,00 kn, obavljanja usluga izvan ugovorenog u iznosu od 1.270.284,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji liječenje inozemnih osiguranika u iznosu od 951.886,00 kn, dijagnostičko-terapijski postupci u djelatnosti laboratorijske dijagnostike u iznosu od 166.552,00 kn te provođenje Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 146.918,00 kn), prihode od provođenja laboratorijskih pretraga na razini primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 662.028,00 kn te prihode na osnovi ozljede na radu u iznosu od 7.981,00 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja (limit), koji je za razdoblje siječanj – svibanj 2022. iznosio 1.824.852,00 kn mjesečno, za razdoblje lipanj – listopad 2022. iznosio je 2.007.337,00 kn mjesečno, a za razdoblje studeni – prosinac 2022. iznosio je 2.147.852,00 kn mjesečno, odnosno u godišnjem iznosu od 23.456.649,00 kn. Prema Zapisniku o godišnjem obračunu limita i izvršenja rada za 2022., obveze Specijalne bolnice prema HZZO-u za neizvršeni limit početkom godine iznosile su 2.722.241,00 kn. Tijekom godine Specijalna bolnica dostavila je HZZO-u račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 25.919.296,00 kn odnosno ispostavljeni su računi u iznosu većem od ugovorenog limita za 2.462.646,00 kn. HZZO je u prosincu 2022. donio Odluku o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kao razliku sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa, prema kojoj su Specijalnoj bolnici isplaćena dodatna sredstva u iznosu od 1.108.774,00 kn, a namijenjena su plaćanju dijela ispostavljenih računa (iznad limita) za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznoga zdravstvenog osiguranja za 2022. Za razliku računa iznad limita koji u 2022. nije pokriven dodatnim sredstvima u iznosu od 1.353.872,00 kn umanjene su obveze za neizvršeni limit iz prethodne godine te obveze prema HZZO-u koncem 2022. iznose 1.368.369,00 kn.

Prihodi od obavljanja usluga izvan ugovorenog limita u iznosu od 1.270.284,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za pokriće troškova koji se ne uračunavaju u maksimalno ugovoreni iznos. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od liječenja inozemnih osiguranika u iznosu od 951.886,00 kn, dijagnostičko-terapijskih postupaka u djelatnosti laboratorijske dijagnostike u iznosu od 166.552,00 kn te provođenja Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 146.918,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna odnose se na decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 749.999,00 kn ostvarena na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke o kriterijima i mjerilima te načinu financiranja decentraliziranih funkcija u zdravstvu u 2022., koju je donijela Županija te za sufinanciranje rashoda za plaće djelatnika u iznosu od 570.000,00 kn i materijalnih rashoda (računalne i intelektualne usluge) u iznosu od 180.000,00 kn.

Prihodi od donacija odnose se na prihode od kapitalnih donacija u iznosu od 46.320,00 kn i prihode od tekućih donacija u iznosu od 676,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihod od kapitalnih donacija odnosi se na donaciju UZV uređaja za dijabetološku ambulantu u iznosu od 40.969,00 kn, prema Zapisniku komisije za primljene donacije. Tekuće donacije odnose se na donaciju lijeka, a ostvarene su na temelju suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 135.201,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje digitalnog mamografskog uređaja u iznosu od 134.000,00 kn te prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.201,00 kn. Specijalna bolnica je na temelju odluke Upravnog vijeća zaključila u listopadu 2022. sporazum o podmirenju dospjelog duga (prema ulaznim računima za popravak i detekcije kvara na uređajima) prema dobavljaču u iznosu od 267.374,00 kn, prema kojem je dobavljač na ime podmirenja dijela duga kupio digitalni mamografski uređaj (Specijalna bolnica ga je nabavila 2019., proizveden je 2011., sadašnje vrijednosti početkom 2022. u iznosu od 132.667,00 kn), po cijeni od 134.000,00 kn. Za prodaju navedene opreme ispostavljen je račun te je proveden prijeboj međusobnih potraživanja i obveza u navedenom iznosu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 37.895.967,00 kn, što je 3.163.974,00 kn ili 9,1 % 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	24.423.212,00	27.323.555,00	111,9
2.	Materijalni rashodi	6.812.289,00	7.755.585,00	113,8
3.	Financijski rashodi	77.696,00	185.900,00	239,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	418.796,00	2.630.927,00	628,2
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.000.000,00	0,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		34.731.993,00	37.895.967,00	109,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		34.812.931,00	39.993.272,00	114,9
Višak prihoda		80.938,00	2.097.305,00	2 591,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 27.323.555,00 kn ili 72,1 % ukupnih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 7.755.585,00 kn ili 20,5 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine i financijski rashodi) iznose 2.816.827,00 kn ili 7,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 22.869.976,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.546.641,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 906.938,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.900.343,00 kn ili 11,9 % zbog povećanja osnovice za izračun plaća te većeg iznosa za isplatu božićnice i dara za djecu djelatnika. Koncem 2021. u Specijalnoj bolnici je bilo 165 djelatnika, od kojih su 122 zdravstvena te 43 nezdravstvena, a koncem 2022. bilo je 168 djelatnika, od kojih je 125 zdravstvenih (117 djelatnika na neodređeno vrijeme i osam djelatnika na određeno vrijeme) te 43 nezdravstvena (39 djelatnika na neodređeno vrijeme i četiri djelatnika na određeno vrijeme). Specijalna bolnica je u 2022. imala 16 djelatnika kojima je obračunavan i isplaćivan položajni dodatak. Plaće se u cijelosti obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP). Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 906.938,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu od 294.000,00 kn, naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 243.000,00 kn, jubilarnu nagradu u iznosu od 161.851,00 kn, pomoć za slučaj smrti djelatnika ili članova obitelji te bolovanje duže od 90 dana u iznosu od 84.390,00 kn, dar za djecu u iznosu od 70.071,00 kn, otpremnine u iznosu od 46.974,00 kn te potpore za novorođeno dijete u iznosu od 6.652,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.755.585,00 kn, što je 943.296,00 kn ili 13,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.941.794,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 1.787.963,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 796.961,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 228.867,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za materijal i sirovine (potrošni medicinski materijal u iznosu od 1.922.813,00 kn, namirnice u iznosu od 816.577,00 kn te lijekove u iznosu od 672.694,00 kn) u iznosu od 3.412.084,00 kn, energiju (električnu energiju u iznosu od 451.071,00 kn, od čega je opskrba električnom energijom u iznosu od 316.437,00 kn, ogrjev u iznosu od 437.316,00 kn, plin u iznosu od 53.460,00 kn i gorivo u iznosu od 13.637,00 kn) u iznosu od 955.484,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode (od čega su vrijednosno značajniji materijal za čišćenje u iznosu od 155.480,00 kn i toneri u iznosu od 70.246,00 kn) u iznosu od 273.003,00 kn.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 2.595.507,00 kn. Početkom godine stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 686.896,00 kn, tijekom godine nabavljeno je 3.026.611,00 kn (od čega je iz donacija 409.361,00 kn), a utrošeno je 3.429.192,00 kn te je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosilo 284.315,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 64.104,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 56.095,00 kn te su zalihe bile dostatne za 34 dana. Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 421.502,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 229.671,00 kn te su zalihe bile dostatne za 55 dana. Specijalna bolnica ima centralnu ljekarnu i vodi materijalno knjigovodstvo. Bolnička ljekarna opskrbljuje organizacijske jedinice (odjele i ambulante) lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom, a rashodi se evidentiraju u trenutku izdavanja lijeka ili medicinskog potrošnog materijala na odjel. Koncem mjeseca svi neutrošeni lijekovi vraćaju se s odjela u ljekarnu i umanjuju rashodi u vrijednosti neutrošenih lijekova. Tijekom 2022. Specijalna bolnica je za nabavu lijekova provela otvoreni postupak javne nabave te je s izabranim dobavljačem zaključila jednogodišnji ugovor u vrijednosti od 533.964,00 kn prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Za medicinski potrošni materijal Specijalna bolnica je provela otvoreni postupak javne nabave podijeljen u 14 grupa te s izabranim dobavljačima zaključila jednogodišnje ugovore u vrijednosti od 522.695,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 1.787.963,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na računalne usluge u iznosu od 497.689,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 452.569,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 318.952,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 282.491,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 127.507,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 74.841,00 kn. U okviru intelektualnih usluga ostvareni su rashodi za obavljanje zdravstvenih usluga na temelju osam ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 193.148,00 kn. Odnose se na ugovore za obavljanje specijalističkih pregleda i konzultacija pacijenata Specijalne bolnice zaključene s liječnicima specijalistima kliničke citologije, dermatologije i venerologije, mikrobiologije i parazitologije, epidemiologije, infektologije, vaskularne kirurgije i fizikalne medicine te s magistrom farmacije. Prethodno su zaključeni ugovori o poslovnoj suradnji sa zdravstvenim ustanovama u kojima su zdravstveni djelatnici zaposleni. Visina naknade kod pojedinih ugovora ugovorena je u paušalnom mjesečnom iznosu, kod pojedinih po dolasku, a kod pojedinih po pregledu/pacijentu te je obračunavana na temelju ovjerene evidencije o dolasku odnosno obavljenim pregledima.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 185.900,00 kn, što je 108.204,00 kn ili 139,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, od čega su vrijednosno najznačajnije zatezne kamate po sudskim rješenjima za isplatu dodatka djelatnicima i prema dobavljačima u iznosu od 161.542,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.630.927,00 kn, što je 2.212.131,00 kn ili 528,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za nabavu medicinske opreme (digitalni mamograf s tomosintezom – 3D mamografija, UZV uređaj, uređaj za dezinfekciju kolonoskopa, stol za fizikalnu terapiju, medicinski hladnjak, aspirator, nadogradnja postojećeg radiološkog sustava) u iznosu od 2.368.032,00 kn, računalnih programa u iznosu od 95.065,00 kn, laboratorijske opreme (urinski i sediment analizator) u iznosu od 48.290,00 kn, računala u iznosu od 25.362,00 kn, uredskog namještaja u iznosu od 20.438,00 kn, klima uređaja u iznosu od 11.000,00 kn te rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (sanacija podrumskih prostorija) u iznosu od 62.740,00 kn.

Višak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 2.097.305,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 6.011.414,00 kn (viškom prihoda za 2021. u iznosu od 80.938,00 kn pokriven je dio prenesenog manjka iz prijašnjih godina u iznosu od 6.078.774,00 kn i obavljena je korekcija – uvećanje manjka za povrat više uplaćenih sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 13.578,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.914.109,00 kn. Upravno vijeće je u ožujku 2022. usvojilo Akt o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina i dostavilo ga Županiji. Planirano je u razdoblju od 2022. do 2024. pokriti manjak prihoda iz prethodnih godina. Navedeni Akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Prijedlog mjera se odnosi na mjere povećanja prihoda (povećanje iskorištenosti kapaciteta i smanjenje broja dana ležanja, povećanje ugovora za privatni smještaj pacijenata, povećanje broja sistematskih pregleda, uvođenje zdravstvenog turizma i liječenje debljine te povećanje broja usluga pružanja dugotrajnog liječenja s pojačanom skrbi za hrvatske branitelje) i mjere racionalizacije poslovanja kroz smanjenje rashoda (racionalizacija rashoda popravka i servisiranja opreme, racionalizacija razvrstavanja infektivnog otpada te racionalizacija svih rashoda). Specijalna bolnica je provodila navedene mjere.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 32.959.178,00 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	27.725.671,00	28.765.297,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	892.369,00	892.369,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	24.412.510,00	24.050.361,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.381.012,00	2.957.093,00	214,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	40.625,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.039.780,00	824.849,00	79,3
2.	Financijska imovina	2.952.318,00	4.193.881,00	142,1
2.1.	Novčana sredstva	376.948,00	1.075.435,00	285,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	71.178,00	80.211,00	112,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	438.848,00	532.643,00	121,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	34.711,00	29.736,00	85,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.030.633,00	2.475.856,00	121,9
	Ukupno imovina	30.677.989,00	32.959.178,00	107,4
3.	Obveze	8.600.578,00	7.852.661,00	91,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.288.431,00	7.573.781,00	91,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	256.055,00	174.641,00	68,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	56.092,00	104.239,00	185,8
4.	Vlastiti izvori	22.077.411,00	25.106.517,00	113,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	30.677.989,00	32.959.178,00	107,4
	Izvanbilančni zapisi	8.049.548,00	1.929.995,00	24,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 24.050.361,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 2.957.093,00 kn. Na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine značajnije je utjecala nabava medicinske i laboratorijske opreme (digitalni mamograf s tomosintezom, uređaj za dezinfekciju kolonoskopa, UZV uređaj) u iznosu od 2.271.026,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 24.050.361,00 kn odnosi se na zgradu bolnice i ostale objekte za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Vrijednosno značajniji su noviji dio bolnice u iznosu od 19.315.195,00 kn, stari dio bolnice u iznosu od 2.001.872,00 kn, kuhinja i laboratorij u iznosu od 1.619.375,00 kn, dizala u iznosu od 365.842,00 kn te mrtvačnica u iznosu od 287.938,00 kn. Specijalna bolnica je u prethodnim godinama provela energetska obnovu zgrada bolnice koja je obuhvatila zamjenu vanjske stolarije, rekonstrukciju fasade, krova i kotlovnice, zamjenu postojeće rasvjete s LED rasvjetom te ugradnju fotonaponskih panela. Zapisnik o preuzimanju radova potpisan je u rujnu 2020., a energetska obnova sufinancirana je sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 2.957.093,00 kn, od čega je vrijednosno značajnija medicinska elektronička oprema (digitalni mamograf s tomosintezom – 3D mamografija, UZV uređaj, uređaj za dezinfekciju kolonoskopa) u iznosu od 2.587.883,00 kn te oprema i uređaji u praonici rublja (strojevi za pranje rublja, kontejneri, kolica za transport rublja) u iznosu od 190.392,00 kn.

Vrijednost zaliha, u okviru druge nefinancijske imovine, odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 467.836,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 197.030,00 kn i lijekova u iznosu od 87.285,00 kn.

Potraživanja koncem 2022. iznose 642.590,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 97.853,00 kn ili 18,0 % zbog većih potraživanja za vlastite prihode i prihode od HZZO-a za usluge izvan limita. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 532.643,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 80.211,00 kn i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 29.736,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 409.663,00 kn, koja se odnose na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje te za usluge pružene izvan ugovorenog limita. Vrijednosno značajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnose se na potraživanja od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana u iznosu od 78.833,00 kn. Specijalna bolnica je za 2022. provela ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 19.573,00 kn. Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 53.216,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni su u iznosu od 2.475.856,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije plaće i naknade za rad Upravnog vijeća za prosinac 2022. u iznosu od 2.471.958,00 kn.

Obveze koncem 2022. iznose 7.852.661,00 kn te su u odnosu na stanje početkom godine manje za 747.917,00 kn ili 8,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 7.573.781,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 174.641,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu od 104.239,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 3.768.282,00 kn, obveze prema zaposlenima (plaća za prosinac) u iznosu od 2.489.120,00 kn te obveze prema HZZO-u za manje izvršen rad u prethodnim godinama u iznosu od 1.368.369,00 kn. Koncem 2022. dospjele obveze iznose 2.628.260,00 kn, a značajnije su obveze s prekoračenjem između 61 i 180 dana u iznosu od 1.105.538,00 kn te s prekoračenjem do 60 dana u iznosu od 1.001.340,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u vrijednosti od 1.929.995,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manji su za 6.119.553,00 kn ili 76,0 %. Na smanjenje vrijednosti izvanbilančnih zapisa značajnije su utjecali smanjenje vrijednosti danih zadužnica za 5.900.000,00 kn (zadužnice su vraćene). Odnose se na primljene zadužnice i garancije za otklanjanje nedostataka u garantnom roku i za uredno izvršenje ugovora o nabavi u iznosu od 1.413.028,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 459.107,00 kn, potencijalnu obvezu po ugovoru o nabavi u iznosu od 23.692,00 kn, dane zadužnice u iznosu od 20.000,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 14.168,00 kn.

Javna nabava

Plan nabave za 2022. donijela je ravnateljica u prosincu 2021., a njime je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 4.992.096,00 kn. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (u ožujku, svibnju i studenome 2022.). Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirano je 40 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 6.305.707,00 kn, što je 1.313.611,00 kn ili 26,3 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je deset otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 3.867.374,00 kn, 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 1.318.627,00 kn, devet postupaka koji su izuzeti od primjene Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti od 920.706,00 kn te jedan objedinjeni postupak nabave koji provodi Županija procijenjene vrijednosti od 199.000,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i ažurira se redovito, objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 7.314.555,00 kn, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 4.080.134,00 kn (nabava roba u vrijednosti od 3.838.874,00 kn i usluga u vrijednosti od 241.260,00 kn), a na postupke jednostavne nabave 3.234.421,00 kn (od čega na temelju zaključenih ugovora u vrijednosti od 2.476.491,00 kn i na temelju narudžbenica u vrijednosti od 757.930,00 kn).

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz svibnja 2017., koji je donijelo Upravno vijeće i koji je objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Prema odredbama navedenog Pravilnika, pokretanje, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provode ovlaštteni predstavnici naručitelja koje imenuje ravnateljica. Postupak nabave predmeta čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju najmanje jedne dostavljene ponude. Postupak nabave predmeta procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn provodi se na temelju zatražene najmanje dvije ponude koje su prikupljene na dokaziv način (elektroničkom poštom, putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga) gdje rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od dva dana od dana traženja ponude. Postupak jednostavne nabave za predmete procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, pokreće se odlukom ravnateljice o početku postupka jednostavne nabave, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta prema vlastitom izboru. Rok za dostavu ponuda mora biti primjeren predmetu nabave i ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda.

Revizijom za 2022. obuhvaćena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 4.427.256,00 kn, od čega osam postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključen 21 ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 3.508.308,00 kn, šest postupaka jednostavne nabave na temelju kojih je zaključeno osam ugovora o nabavi u vrijednosti od 623.730,00 kn te jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 295.218,00 kn. Pozivi na dostavu ponuda upućivani su elektroničkom poštom (na dokaziv način) na adrese tri ili više gospodarskih subjekata (tri do pet). Prije pokretanja postupka nabave obavljena je analiza i istraživanje tržišta kako bi se pribavilo što više informacija o predmetu nabave te kako bi se mogla izabrati najpovoljnija ponuda. Rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni predmetu nabave. Sastavljeni su zapisnici o otvaranju ponuda te zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda.

Ocjena ponuda obavljena je isključivo po objavljenim kriterijima odabira i dodjele ponuda koji je bio ili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ugovori su zaključeni u skladu s uvjetima iz odabrane ponude i sadrže, između ostalog, klauzulu o očekivanoj razini kvalitete, ugovorne kazne u slučaju neispunjenja obveze, jamstva te rokove plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 10. veljače do 23. listopada 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 izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
11. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)

12. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
13. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
14. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
15. 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)
16. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
17. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
18. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
19. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
20. 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), na snazi do 25. ožujka 2022.
21. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), na snazi od 25. ožujka 2022.
22. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
23. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
24. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
25. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
26. 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)
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. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
31. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
32. Zakon o javnoj nabavi
33. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
34. Pravilnik o provođenju 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 elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima te rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana te rashode za zaposlene (u vezi s prekovremenim radom).

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan, izmjene i dopune Financijskog plana te Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022. donijelo je Upravno vijeće.

Specijalna bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022.

Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje. Programom rada se na odgovarajući način utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada.

Program rada i razvoja za razdoblje 2023. do 2025. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2023. Navedeni Program rada i razvoja sadrži opće podatke o Specijalnoj bolnici, organizacijsku strukturu, misiju, viziju, analizu snaga, slabosti, prilika i prijetnji, programske ciljeve te razvoj Specijalne bolnice. Nadalje, Upravno vijeće donijelo je Plan i program rada i razvoja Specijalne bolnice za 2023.

2. Rashodi za zaposlene

2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 37.895.967,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 27.323.555,00 kn ili 72,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.275.600,00 kn. Prekovremeni rad za 16 radnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 14 zdravstvenih radnika od 17 do 134 sata više godišnje, a za dvoje administrativno-tehničkih radnika od četiri do 31 sat više 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 radnika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

Specijalna bolnica prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji u cijelosti. Vezano za nalog o prekovremenom radu, navodi da je razmotrila mogućnosti i mjere za usklađenje svog poslovanja u dijelu poštivanja zakonskih ograničenja vezanih za odredbe Zakona o radu kojima je propisano da prekovremeni rad ne može trajati više od 180 sati godišnje. Nadalje, navodi odredbe članka 193., stavaka 1. i 13. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, prema kojoj su zdravstvene ustanove koje obavljaju zdravstvenu djelatnost obvezne neprekidno pružati zdravstvenu zaštitu, a zdravstveni radnik ne smije napustiti mjesto rada dok ga ne zamijeni drugi radnik, iako je njegovo radno vrijeme proteklo, ako bi time bila dovedena u pitanje sigurnost pružanja zdravstvene zaštite. Obrazlaže da se Specijalna bolnica, kao i druge zdravstvene ustanove, nalazi u koliziji između poštivanja navedenih zakonskih odredbi, time da prednost daje odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti u pogledu osiguranja kontinuiranosti zdravstvene zaštite i kontinuiteta u pružanju skrbi pacijentima, kojih svakodnevno na odjelima ima od 125 do 145, čime štiti prava pacijenata na zdravstvenu zaštitu kao temeljna ljudska i ustavna prava. Također, navodi da je, kao i ostale zdravstvene ustanove, suočena s kroničnim nedostatkom zdravstvenih radnika, koji su deficitarni na tržištu, a rad u bolnici mora biti organiziran kontinuirano bez prestanka sve dane u godini, zbog čega je nemoguće organizirati rad na bolničkim odjelima bez prekovremenog rada. Nadalje, Specijalna bolnica obrazlaže da se prilagođava izazovima nedostatka osoblja uz istovremeno osiguranje zdravstvene zaštite prilagodbom organizacije rada na odjelima vodeći brigu o pacijentima, kvaliteti i dostupnosti zdravstvene zaštite te optimalnoj iskorištenosti ljudskih resursa koje ima. Navodi da će, u cilju ispunjenja naloga za ograničenjem prekovremenog rada na Zakonom o radu propisanu razinu od 180 sati godišnje, poduzeti mjere zapošljavanja novih zdravstvenih radnika, prilagođavanja organizacije rada na odjelima usklađujući potrebe pacijenata i minimalnog broja potrebnog zdravstvenog osoblja te povećanja broja pripravničkih mjesta za zdravstvene radnike bez potrebnog radnog iskustva. Također, navodi da se u 2024. očekuje povratak dva liječnika u Specijalnu bolnicu kao matičnu ustanovu zbog čega će teret prekovremenih sati za postojeće zdravstvene radnike biti smanjen.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Specijalna bolnica postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status	
	1	2	3	4	5	
1.	Financijsko i računovodstveno poslovanje	2002. i 2003.	Donijeti financijski plan prije početka poslovne godine na koju se odnosi, detaljno planirati prihode i primitke, rashode i izdatke prema Računskom planu te donijeti plan nabave i plan kapitalnih rashoda.	-	provedeno	
2.		2002. i 2003.	Imenovati stručno povjerenstvo za provođenje postupaka nabave i dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima.	-	provedeno	
3.		2002. i 2003.	Kod evidentiranja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka primijeniti računovodstveno načelo nastanka događaja te evidentirati rashode na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno	
4.		2002. i 2003.	Sastavljati financijske izvještaje i bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	-	provedeno	
5.		Rashodi i izdaci	2002. i 2003.	Provoditi postupke odabira izvoditelja radova u vrijednosti do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.	-	provedeno
6.		Zaduživanje	2002. i 2003.	Primitke od zaduživanja i izdatke za otplatu glavnice primljenih kratkoročnih zajmova planirati i evidentirati u poslovnim knjigama. U slučajevima zaduživanja provesti postupak nabave i zatražiti suglasnost Županije u skladu s odredbama Statuta i Zakona o izvršavanju državnog proračuna.	-	nije primjenjivo

*Specijalna bolnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2002. i 2003.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

– Specijalna bolnica se nije zaduživala u 2022.

- 1.2. *Specijalna bolnica nije se posebno očitovala na status naloga, ali u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.*