



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/23-04/20
URBROJ: 613-10-23-9
Rijeka, 20. studenoga 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Thalassotherapia Opatija
– Specijalna bolnica za
medicinsku rehabilitaciju
bolesti srca, pluća i
reumatizma
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	7
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2022.	26
	Provedba naloga i preporuka	36

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Thalassotherapie Opatija – Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju bolesti srca, pluća i reumatizma (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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno 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) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Specijalna bolnica je u 2022., nakon provedenog postupka jednostavne nabave i zaključenog ugovora s dobavljačem, nabavila uređaj za mehaničko odstranjivanje plaka u žilama – rotablator u vrijednosti od 248.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema zapisniku o primopredaji, spomenuti uređaj isporučen je u studenome 2022.

Do konca 2022. dobavljač nije dostavio račun, a Specijalna bolnica nije zatražila račun o nabavi spomenutog uređaja, iako je uređaj zaprimljen i koristi se. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveza za nabavu navedenog uređaja u iznosu od 248.625,00 kn te uređaj nije evidentiran u imovini i vlastitim izvorima Specijalne bolnice. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze u iznosu od 248.625,00 kn te imovina i vlastiti izvori u iznosu od 248.625,00 kn. Specijalna bolnica trebala je do konca 2022. zatražiti račun od dobavljača za isporučeni rotablator, kako bi rashodi, obveze i imovina bili pravodobno evidentirani u poslovnim knjigama.

Specijalna bolnica obavila je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Popisom nije obuhvaćena cjelokupna dugotrajna imovina i izvanbilančni zapisi. Popisne liste dugotrajne imovine, zaliha živežnih namirnica, materijala za čišćenje, uredskog materijala i nafte sadrže popis u naturalnim izrazima bez novčanih izraza. Prema popisnim listama, nisu popisani izvanbilančni zapisi u iznosu od 85.001.091,00 kn, medicinska oprema knjigovodstvene vrijednosti od 9.606.932,00 kn, računala i računalna oprema knjigovodstvene vrijednosti od 398.081,00 kn, ulaganja u računalne programe knjigovodstvene vrijednosti od 248.914,00 kn, uređaj za mehaničko odstranjivanje plaka u žilama (rotablator) u vrijednosti od 248.625,00 kn te službena vozila knjigovodstvene vrijednosti od 108.390,00 kn. Zbog navedenog, nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. Nalaza)

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 prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnivač Specijalne bolnice je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija). Specijalna bolnica djelatnost obavlja u objektima u vlasništvu Županije koje koristi na temelju ugovora o davanju prava korištenja nekretnina u vlasništvu Županije. Sjedište je Šetalište maršala Tita 188/1, Opatija.

Specijalna bolnica obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz fizikalne medicine i rehabilitacije, kardiologije, kliničke farmakologije, kliničke radiologije, opće interne medicine i reumatologije, neurologije, bolničku djelatnost iz kardiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, dermatologije i venerologije, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima (bolnička ljekarna), djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija, dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti kardiologije i reumatologije, znanstveno-nastavnu djelatnost iz područja medicine, djelatnost plastične, rekonstrukcijske i estetske kirurgije. Nadalje, obavlja djelatnost zdravstvenog turizma: pružanje zdravstvenih usluga – dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu. U Specijalnoj bolnici djeluju Referentni centar Ministarstva zdravstva za zdravstveni turizam i medicinski programirani odmor te Referentni centar Ministarstva zdravstva za rehabilitaciju srčanih bolesnika.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojeno je osam medicinskih ustrojstvenih jedinica, a za obavljanje stručno-administrativnih, tehničkih, tehničko-uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su tri ustrojstvene jedinice. Isto tako, ustrojena je jedinica Ravnateljstva. Specijalna bolnica je nastavna baza Medicinskog fakulteta i Fakulteta zdravstvenih studija Sveučilišta u Rijeci te Medicinskog fakulteta Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova i čine ga predstavnici Županije (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i radnika Specijalne bolnice (dva člana). Upravno vijeće, između ostalog, donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje (najmanje jedanput mjesečno), donosi odluke o stjecanju, opterećivanju i otuđenju nekretnina Specijalne bolnice, uz prethodnu suglasnost Županije i odluke o nabavi i prodaji dugotrajne nefinancijske imovine te o zaključenju ugovora o javnoj nabavi roba i usluga čija pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 300.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, o izvođenju javnih radova čija pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi od 500.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, a iznad 1.000.000,00 kn uz prethodnu suglasnost Županije.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu, odgovoran je za zakonitost rada i vodi stručni rad Specijalne bolnice u suradnji sa Stručnim vijećem. Isto tako, između ostalog, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova te investicijskog i tekućeg održavanja u vrijednostima do 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Specijalna bolnica je uskladila svoje prostore, medicinsko-tehničku opremu te broj zaposlenika s minimalnim normativima i standardima utvrđenim Pravilnikom o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Od ožujka 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) ravnatelj je prof. dr. sc. Viktor Peršić, dr. med.

Koncem 2021. u Specijalnoj bolnici je bilo 276 zaposlenika, a koncem 2022. bila su 273, od kojih je 150 ili 54,9 % zdravstvenih, a 123 ili 45,1 % nezdravstvenih.

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.)	276	273	98,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	110	105	95,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	105	100	95,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	5	5	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	41	45	109,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	125	123	98,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	224	221	98,6
1.2.	Ugovoreni broj postelja	130	130	100
1.3.	Popunjeni broj postelja	80	98	122,5
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	43,9	47,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	75,7	80,8	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 355	3 156	134,0
4.	Broj dana bolničkog liječenja	35 916	38 337	106,7
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	15,3	12,2	79,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	3	3	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	3	3	100,0
1.3.	Popunjeni broj	2	2	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	66,7	66,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj	66,7	66,7	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	547	604	110,4
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	38 614	45 665	118,3
2.	Broj usluga	254 725	283 223	111,2
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	6,6	6,2	98,4

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Specijalna bolnica donijela je Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija i druge akte. Također je u poslovanju tijekom 2022. uz navedene opće akte primjenjivala Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o načinu i rokovima popisa i usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem sredstava i njihovih izvora, Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila u vlasništvu ustanove, Pravilnik o izdacima za službena putovanja te Odluku o vođenju blagajničkog poslovanja. Radi ostvarenja postavljenih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su: Procedura naplate potraživanja, Procedura postupka nabave te Procedura zaprimanja računa, likvidacije i plaćanja. Svaka procedura ima kratki opis, cilj, glavne rizike, veze s drugim procesima, ovlaštenja, dijagram tijeka aktivnosti, odgovornost nositelja aktivnosti, rok izvršenja te popratne dokumente. Dokumentaciju su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe.

Specijalna bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) u propisanom roku i dostavio je Županiji. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca za 2022., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2023. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti koje se odnose na područje Upravljanja imovinom (nije donesena pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova). Na sva druga pitanja u Upitniku dan je potvrđan odgovor. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđena je aktivnost donošenja Procedure o upravljanju i raspolaganju nekretninama do 31. prosinca 2023.

Specijalna bolnica je, u skladu s člankom 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na svojim mrežnim stranicama objavila osnovne informacije i podatke o djelatnostima te novosti za javnost.

Objavljeni su programi, strategije, upute, odluke, Etički kodeks (s imenom povjerenika za etiku), izvješća o radu, financijska izvješća i drugi dokumenti, financijski plan te podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima čelnika tijela i voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt, unutarnji akti Specijalne bolnice, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje te informacije o izvršavanju ugovora i druge potrebne informacije. Imenovan je službenik za informiranje te službenik za zaštitu podataka. Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. objavljeno je na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Sukladno odredbama članka 200. do 220. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Specijalna bolnica je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te Odluku o osnivanju Povjerenstva za unutarnji nadzor. Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. nije donesen. Za 2023. Specijalna bolnica je donijela Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora koji je, tijekom obavljanja revizije, dostavila nadležnom ministarstvu. Tijekom 2022. obavljani su unutarnji nadzori Zavoda za kardiološku rehabilitaciju, Odjela za prijem i centralno naručivanje pacijenata, Službe za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju s reumatologijom, Zavoda za kardiologiju te Službe za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, o čemu su sastavljeni zapisnici o obavljenom unutarnjem nadzoru.

Specijalna bolnica nema ustrojenu unutarnju reviziju. Prema odredbi članka 11. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, za korisnike proračuna u sustavu zdravstva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležni župan, odnosno gradonačelnik može, prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir kriterije iz članka 14. navedenog Pravilnika i uz prethodnu suglasnost ministra financija donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Prema Odluci o izmjeni Odluke o ustrojstvu Ureda unutarnje revizije Županije (iz prosinca 2019.), navedeni Ured obavlja unutarnju reviziju u korisnicima proračuna te sudjeluje u horizontalnim i vertikalnim revizijama.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Specijalne bolnice za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 75.241.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 75.341.000,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu od 100.000,00 kn. Tijekom 2022. donesene su četiri izmjene Financijskog plana, i to: u svibnju, listopadu i dvije u prosincu 2022. Isto tako, u prosincu 2022. izvršena je preraspodjela sredstava u visini do pet posto u okviru pojedinih prihoda i rashoda, a visina prihoda i rashoda nije promijenjena. Financijski plan i njegove izmjene te preraspodjele sredstava usvojilo je Upravno vijeće Specijalne bolnice i usklađeni su s proračunom Županije. Posljednjim izmjenama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 85.303.448,00 kn, što je više za 10.062.448,00 kn ili 13,4 % te rashodi i izdaci u iznosu od 85.114.513,00 kn, što je više za 9.773.513,00 kn ili 13,0 % u odnosu na Financijski plan. Planiranim prihodima planirano je pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 188.935,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama, rashode i izdatke raspoređene prema proračunskim klasifikacijama za trogodišnje razdoblje te obrazloženje financijskog plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza u iznosu od 47.975.698,00 kn, vlastite prihode u iznosu od 15.500.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 10.890.000,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 8.088.750,00 kn (vrijednosno značajniji su od decentraliziranih funkcija u iznosu od 4.250.000,00 kn), pomoći od nenadležnog proračuna u iznosu od 1.000.000,00 kn, donacije u iznosu od 800.000,00 kn te druge prihode (pomoći od drugih subjekata, od financijske imovine i drugo) u iznosu od 1.049.000,00 kn.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 44.331.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 33.324.321,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.114.763,00 kn, financijske rashode u iznosu od 274.679,00 kn, druge rashode (kazne i naknade šteta) u iznosu od 20.000,00 kn te izdatke za otplatu kredita u iznosu od 1.049.750,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani materijalni rashodi odnose se na materijal i energiju u iznosu od 18.322.321,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja (popravak i održavanje medicinske i druge opreme i rekonstrukcija prostora) u iznosu od 6.996.384,00 kn. U okviru planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno najznačajniji su za nabavu medicinske opreme u iznosu od 4.200.000,00 kn.

Izmjenama Financijskog plana planirani su sljedeći programi: Sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge u iznosu od 73.903.629,00 kn (aktivnosti dostupnost na sekundarnoj razini zdravstvene zaštite 72.503.629,00 kn i specijalizacije doktora medicine 1.400.000,00 kn), Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 10.859.884,00 kn (ulaganje i opremanje objekata) te Unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite (edukacije, prevencije i promocije zdravlja) u iznosu od 251.000,00 kn.

Izvori financiranja rashoda su prihodi za posebne namjene (prihodi od HZZO-a) i drugi prihodi za posebne namjene u iznosu od 57.574.663,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 16.069.000,00 kn, sredstva decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 4.250.000,00 kn, prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 2.848.750,00 kn, pomoći u iznosu od 1.480.000,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknade šteta od osiguranja u iznosu od 1.090.000,00 kn, prenesena sredstva iz prethodnih godina u iznosu od 1.002.100,00 kn te donacije u iznosu od 800.000,00 kn.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi i rashodi te izdaci u iznosu od 75.796.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 77.836.000,00 kn.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2022. i izvršenju Financijskog plana za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 83.270.179,00 kn, što je manje za 2.033.269,00 kn ili 2,4 % od plana. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 80.633.752,00 kn, što je manje za 4.480.761,00 kn ili 5,3 % od plana te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 2.636.427,00 kn.

Specijalna bolnica nije donijela program rada i razvoja.

Izvješće o poslovanju za 2022. usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća 27. veljače 2023.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i 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 83.270.179,00 kn, što je 12.505.908,00 kn ili 17,7 % 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	564.230,00	1.216.249,00	215,6
2.	Prihodi od imovine	2.693,00	29.683,00	1 102,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.234.920,00	10.295.934,00	100,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	9.355.068,00	16.262.419,00	173,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	50.238.515,00	54.311.170,00	108,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	363.658,00	1.152.465,00	316,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.187,00	2.259,00	43,6
	Ukupni prihodi	70.764.271,00	83.270.179,00	117,7

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 54.311.170,00 kn ili 65,2 % te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 16.262.419,00 kn ili 19,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, kazni, upravnih mjera i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 12.696.590,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 6.907.351,00 kn ili 73,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja pruženih usluga (vlastitih prihoda) i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 652.019,00 kn ili 115,6 %, zbog dobivene pomoći iz županijskog proračuna za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima.

Isto tako, znatno su povećani prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 788.807,00 kn ili 216,9 % zbog evidentiranja viška zaliha po obavljenom popisu imovine i obveza koncem godine i zbog povećanja prihoda od refundacija za prekovremene sate i dežurstva liječnika koji su na specijalizaciji u drugim zdravstvenim ustanovama.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.216.249,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći iz županijskog proračuna u iznosu od 765.006,00 kn i od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 451.243,00 kn. Tekuće pomoći iz županijskog proračuna odnose se na isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima Specijalne bolnice na temelju zaključenih ugovora sa Županijom i sporazuma sa zaposlenicima. Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika odnose se na refundaciju brutoplaća i drugih materijalnih izdataka pripravicima od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Prihodi od imovine u iznosu od 29.683,00 kn odnose se na prihode od tečajnih razlika i od zateznih kamata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.295.934,00 kn ostvareni su od dopunskog zdravstvenog osiguranja (po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja zaključenim s HZZO-om i drugim osiguravajućim društvima) u iznosu od 9.319.540,00 kn, refundacija šteta u iznosu od 776.195,00 kn, sufinanciranja osiguranih osoba u cijeni usluga (participacija) u iznosu od 185.199,00 kn i drugih prihoda u iznosu od 15.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 16.262.419,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 15.719.101,00 kn i donacija u iznosu od 543.318,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga ostvareni su od usluga smještaja i ugostiteljskih usluga u objektu Villa Dubrava u iznosu od 9.965.938,00 kn, od usluga wellness centra (kozmetički tretmani, bazen, sauna, masaža, fitnes, estetska kirurgija) u iznosu od 3.030.439,00 kn, ambulantnih pregleda u iznosu od 1.354.820,00 kn, sistematskih pregleda zaposlenika trgovačkih društava, ustanova i članova sportskih klubova u iznosu od 974.178,00 kn, iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu od 139.960,00 kn, kliničkih ispitivanja lijekova u iznosu od 71.816,00 kn i drugih prihoda (doplate i drugo) u iznosu od 181.950,00 kn. U lipnju 2020. donesen je Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, a koji je bio na snazi do rujna 2022. kada je donesen novi Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Zdravstvene usluge i usluge koje nisu izravno vezane za osnovnu djelatnost i obavljaju se na tržištu obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom usluga (medicinskih usluga, pansionskih usluga, usluga wellness centra, ugostiteljskih usluga, telefonskih usluga te drugih usluga) koji je usvojilo Upravno vijeće Specijalne bolnice. Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2022. utvrđeno je da se vlastiti i namjenski prihodi i primici svih proračunskih korisnika planiraju u proračunu Županije, ali bez obveze njihove uplate u proračun.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora u iznosu od 139.960,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora (frizerski salon) na temelju ugovora iz 2021., zakup površina iz prethodnih godina za postavljanje automata za tople i hladne napitke te bankomata i od iznajmljivanja oglasnog prostora (na šest mjeseci) za edukativne sadržaje za dane obilježavanja Svjetskog dana debljine.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su u iznosu od 71.816,00 kn.

Specijalna bolnica zaključila je dva ugovora s farmaceutskim društvima za ispitivanje lijekova na osobama koje boluju od kardiovaskularnih bolesti. Za provođenje navedenih ispitivanja dobivena je suglasnost Etičkog povjerenstva i Ministarstva zdravstva. Klinička ispitivanja provode se prema planovima ispitivanja koji su sastavni dio ugovora. Povjerenstvo za lijekove dostavilo je Upravnom vijeću i ravnatelju godišnje financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova i medicinskih proizvoda koja se provode u Specijalnoj bolnici. Sredstva za provođenje ispitivanja uplaćena su Specijalnoj bolnici, koja ih je rasporedila u omjeru 20,0 % Specijalnoj bolnici, a 80,0 % ispitivačima. U 2022. članovima ispitivačkog tima kao sastavni dio plaće isplaćeno je 56.612,00 kn.

Vlastiti prihodi utrošeni su u skladu s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Prihodi od donacija odnose se na tekuće donacije u iznosu od 531.443,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 11.875,00 kn. Tekuće donacije ostvarene su za potrebe edukacije medicinskog osoblja te prilagodbu i uređenje dermatološke ambulante. Kapitalne donacije ostvarene su na temelju zaključenog ugovora s fizičkom osobom za nabavu medicinske opreme. Prihodi od tekuće donacije utrošeni su za planirane namjene.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 54.311.170,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 46.970.500,00 kn te prihode iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu od 7.340.670,00 kn.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 46.970.500,00 kn odnose se na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 45.459.650,00 kn, korištenje usluga zdravstvene zaštite stranaca za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 685.562,00 kn, intervencijsku kardiologiju u iznosu od 628.171,00 kn, provođenje programa ranog otkrivanja raka pluća u iznosu od 147.658,00 kn te prihode od liječenja od ozljeda na radu u iznosu od 49.459,00 kn.

Prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su na temelju zaključenog ugovora u 2020. i sedam dodataka ugovoru, od kojih je posljednji dodatak zaključen u prosincu 2022. Ugovorima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovori su zaključeni u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23). Dodacima ugovoru utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite (stacionarna i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita i posebno ugovoreni postupci – dodatni postupci) koji je za razdoblje od 1. siječnja do svibnja 2022. utvrđen u mjesečnom iznosu od 3.807.103,00 kn, od lipnja do listopada 2022. u mjesečnom iznosu od 4.097.263,00 kn, za studeni 2022. u iznosu od 4.375.986,00 kn i za prosinac 2022. u iznosu od 5.366.770,00 kn. Ukupno su ugovorena sredstva u iznosu od 49.264.586,00 kn, od čega se na stacionarnu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu odnosi 37.455.251,00 kn i dodatne postupke 11.809.335,00 kn. Pored navedenog, ugovoren je izvanlimitni godišnji iznos za intervencijsku kardiologiju u iznosu od 653.273,00 kn.

Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2022. (dalje u tekstu: Zapisnik), koji je sastavio i ovjerio HZZO i potpisala Specijalna bolnica, ukupno ugovorena sredstva za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (stacionarna i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita i dodatni postupci) iznose 49.264.586,00 kn, a nakon nadzora poslovanja HZZO-a, obavljen je ispravak (umanjenje) ugovorene obveze za 24.335,00 kn te ugovoreni iznos za 2022. iznosi 49.240.251,00 kn (stacionarna zdravstvena zaštita i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita 37.430.916,00 kn i dodatni postupci 11.809.335,00 kn). Prema Zapisniku, Specijalna bolnica je za obavljene usluge bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2022. ispostavila račune HZZO-u u iznosu od 45.802.085,00 kn, od čega za stacionarnu zdravstvenu zaštitu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 37.690.160,00 kn i dodatne postupke u iznosu od 8.111.925,00 kn. Od navedenih računa više je zaprimljeno računa za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i dodatne postupke u iznosu od 259.795,00 kn, a za dio dodatnih postupaka manje je obavljeno usluga od ugovorenih u iznosu od 3.697.961,00 kn. HZZO je Specijalnoj bolnici za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (stacionarna zdravstvena zaštita i specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita te dodatni postupci) doznačio sredstva u iznosu od 45.224.190,00 kn. Od više ispostavljenih računa, HZZO je za račune u iznosu od 235.460,00 kn odobrio sredstva iz iskazanog predujma početkom 2022. te su ukupno ostvareni prihodi od HZZO-a za obavljanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022., u iznosu od 45.459.650,00 kn. Isto tako, prema Zapisniku, za intervencijsku kardiologiju ugovoreno je u iznosu od 653.273,00 kn, za obavljene usluge Specijalna bolnica ispostavila je HZZO-u račune u iznosu od 646.882,00 kn, a HZZO je doznačio sredstva u iznosu od 628.171,00 kn.

Početkom 2022., u Zapisniku, poslovnim knjigama i Bilanci na dan 31. prosinca 2022., iskazane su i evidentirane obveze Specijalne bolnice prema HZZO-u (obveza za primljeni predujam) za neizvršene zdravstvene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2020. i 2021. u iznosu od 2.619.142,00 kn. Koncem 2022. spomenute obveze iznose 2.383.682,00 kn i manje su za 235.460,00 kn ili 9,0 % od iskazanih početkom godine zbog više izvršenih usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 147.658,00 kn ostvareni su na temelju zaključenog ugovora o provođenju nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka iz 2020.

Prihodi iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu od 7.340.670,00 kn odnose se na sredstva iz decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 4.248.750,00 kn te iz proračuna Županije u iznosu od 3.091.920,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva su ostvareni na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21). Županija je, na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti zdravstvenih ustanova, doznačila 4.248.750,00 kn, za nabavu medicinske opreme u iznosu od 3.199.000,00 kn te otplatu kredita iz 2020. za nabavu angiografskog uređaja za dijagnostičke terapijske endovaskularne intervencije u iznosu od 1.049.750,00 kn.

Iz proračuna Županije su na temelju zaključenih ugovora doznačena sredstva u iznosu od 3.091.920,00 kn za redovno poslovanje u iznosu od 2.890.696,00 kn (za održavanje medicinskih uređaja 1.926.250,00 kn i stručno usavršavanje zdravstvenih zaposlenika 964.446,00 kn) te za financiranje izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju, nadogradnju i opremanje *wellness* centra u iznosu od 201.224,00 kn. Prihodi su utrošeni za planirane namjene.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 1.152.465,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na evidentiranje inventurnih viškova zaliha lijekova i medicinskog pottošnog materijala u iznosu od 766.536,00 kn te refundacije za prekovremeni rad i dežurstva liječnika koji su na specijalizaciji kod drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 337.930,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.259,00 kn odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U poslovnim knjigama u 2022. evidentirana su potraživanja za prodane stanove u iznosu od 6.455,00 kn, od čega je obveza uplate u državni proračun (65,0 %) iznosila 4.196,00 kn i uplaćena je u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 80.633.752,00 kn, što je 13.745.464,00 kn ili 20,5 % 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	39.779.150,00	43.626.590,00	109,7
2.	Materijalni rashodi	23.978.439,00	31.193.138,00	130,1
3.	Financijski rashodi	160.031,00	250.984,00	156,8
4.	Ostali rashodi	11.563,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.909.355,00	4.513.290,00	236,4
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.049.750,00	1.049.750,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	66.888.288,00	80.633.752,00	120,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	70.764.271,00	83.270.179,00	117,7
	Višak prihoda	3.875.983,00	2.636.427,00	68,0

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 43.626.590,00 kn ili 54,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 31.193.138,00 kn ili 38,7 %. Drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 5.814.024,00 kn ili 7,2 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.603.935,00 kn ili 136,4 % (zbog nabave nove medicinske opreme i uređaja) te materijalni rashodi za 7.214.699,00 kn ili 30,1 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje medicinske opreme i uređaja). Isto tako, povećani su financijski rashodi za 90.953,00 kn ili 56,8 % zbog povećanih iznosa naknada za platni promet i tečajnih razlika zbog povećanih pruženih usluga inozemnim korisnicima.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 43.626.590,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 35.584.079,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 5.795.067,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 2.247.444,00 kn (jubilarne nagrade, božićnice, topli obrok, potpora za novorođeno dijete, naknade za godišnji odmor, otpremnine, darovi djeci te pomoći). Kod obračuna plaća na odabranom uzorku obračunskih isprava za isplatu plaće za ožujak, kolovoz, rujna i studeni za 2022. za radna mjesta 30 zaposlenika su primijenjeni odgovarajući koeficijenti složenosti poslova u skladu s Uredbom 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). Plaće se obračunavaju u okviru Centralnog obračuna plaća. U Specijalnoj bolnici su koncem 2022. bila 273 zaposlenika, od čega 150 zdravstvenih i 123 administrativno-tehnička. Na neodređeno vrijeme je zaposleno 189 zaposlenika, a na određeno 84. Osnovica za obračun plaće od 1. siječnja do 30. travnja 2022. iznosila je 6.044,51 kn bruto. Od 1. svibnja do 30. rujna 2022. iznosila je 6.286,29 kn bruto, a od 1. listopada do 31. prosinca 2022. 6.663,47 kn bruto.

Kod obračuna plaća zamjeniku ravnatelja Specijalne bolnice, pomoćniku ravnatelja za kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te pročelnicima (Zavoda za kardiologiju, Zavoda za kardiološku rehabilitaciju i Službe za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu), rad unutar mjesečnog fonda radnih sati obračunava se prema koeficijentu za položaj, a prekovremeni rad iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati prema koeficijentima složenosti poslova radnog mjesta. Ravnatelj u 2022. nije radio iznad mjesečnog fonda radnih sati. Kod obračuna plaća za zaposlenike imenovane na voditeljske položaje, za rad unutar mjesečnog fonda sati obračunava se položajni dodatak, a za prekovremeni rad iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati navedeni položajni dodatak se ne obračunava.

Koncem 2022. Specijalna bolnica imala je pet zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu koji prema ugovoru o radu rade u nepunom radnom vremenu (četiri zaposlenika rade 30 sati tjedno odnosno šest sati dnevno u Specijalnoj bolnici, a preostala dva sata na Medicinskom fakultetu u Rijeci, dok jedan zaposlenik radi 35 sati tjedno odnosno sedam sati dnevno u Specijalnoj bolnici, a jedan sat na Medicinskom fakultetu u Rijeci). U evidencijama o radnom vremenu, sati rada navedenih zaposlenika evidentiraju se u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. Na temelju odluke ravnatelja, svim zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu plaća se obračunava i isplaćuje u punom iznosu neovisno o satima rada. Navedene odluke ravnatelja nisu usvojene na Upravnom vijeću. Specijalna bolnica je nastavna baza Medicinskog fakulteta u Rijeci i Fakulteta zdravstvenih studija Sveučilišta u Rijeci te Medicinskog fakulteta Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku.

Najviša isplaćena brutoplaća u 2022. iznosila je 51.122,00 kn, a neto 31.699,00 kn. Najniža isplaćena plaća u 2022. je isplaćena u brutoiznosu od 4.688,00 kn te netoiznosu od 3.750,00 kn. Prosječna isplaćena plaća u 2022. iznosila je u brutoiznosu 10.862,00 kn te netoiznosu 7.802,00 kn. Obračun i uplata poreza, prireza i doprinosa obavljena je u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 31.193.138,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 19.374.297,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 9.866.956,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.430.439,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 507.593,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 13.853,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 8.613.466,00 kn, energiju (električna energija, nafta za ogrjev te plin) u iznosu od 3.314.628,00 kn, lijekove (lijekovi, reagensi, testovi i drugo) u iznosu od 3.826.540,00 kn, živežne namirnice u iznosu od 2.047.422,00 kn te uredski materijal i materijal za čišćenje i održavanje i drugi materijal u iznosu od 812.174,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 5.180.745,00 kn komunalne usluge u iznosu od 1.078.844,00 kn i računalne usluge u iznosu od 489.518,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 4.159.443,00 kn, investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu od 942.823,00 kn te održavanje prijevoznih sredstava u iznosu od 78.479,00 kn. U okviru rashoda za održavanje postrojenja i opreme ostvareni su vrijednosno značajni rashodi za zamjene i dobave RTG cijevi s kućištem za CT uređaje u ukupnom iznosu od 2.804.569,00 kn. Drugi rashodi održavanja postrojenja i opreme odnose se na popravke i održavanje dizala, komunikacijske i kuhinjske opreme i drugo.

U okviru investicijskog održavanja građevinskih objekata vrijednosno su najznačajniji rashodi za uređenje prostora dermatologije u iznosu od 497.827,00 kn te radovi uređenja hodnika i zamjene stolarije u objektu (Europa 2) u iznosu od 106.616,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 250.984,00 kn odnose se na negativne tečajne razlike u iznosu od 54.255,00 kn, kamate na primljen kredit iz 2020. u iznosu od 34.678,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 34.271,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 6.144,00 kn te druge nespomenute financijske rashode u iznosu od 121.636,00 kn (troškove provizije korištenja kreditnih kartica kod plaćanja usluga i naknade Društvu hrvatskih skladatelja za korištenje glazbenih djela).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 4.513.290,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 3.621.163,00 kn (ultrazvuk za kardiologiju 1.248.600,00 kn, radna stanica za obradu slika u radiologiji 1.183.750,00 kn, ultrazvuk za neurologiju 747.000,00 kn, uređaj za liposukciju 150.000,00 kn te holteri ekg, medicinske led lampe, medicinska kolica i drugo 291.813,00 kn) te nabavu uredske i druge opreme u iznosu od 480.491,00 kn. Za nabavu medicinske opreme pojedinačne vrijednosti iznad 300.000,00 kn dobivene su suglasnosti Upravnog vijeća, u vrijednosti iznad 750.000,00 kn dobivene su suglasnosti Ministarstva zdravstva, a u vrijednosti iznad 1.000.000,00 kn suglasnosti Županije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 1.049.750,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice kredita iz 2020. za nabavu angiografskog uređaja iz sredstava decentraliziranih funkcija zdravstva.

Višak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 2.636.427,00 kn, a odnosi se na neutrošene vlastite prihode u iznosu od 1.940.557,00 kn i prihode za posebne namjene (dopunsko osiguranje, participacije i drugo) u iznosu od 695.870,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 188.935,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.447.492,00 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 30.587.999,00 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	16.555.755,00	17.563.731,00	106,1
1.1.	Građevinski objekti	1.043.868,00	1.029.777,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	12.022.456,00	12.340.581,00	102,6
1.3.	Prijevozna sredstva	162.585,00	108.390,00	66,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	201.224,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.326.846,00	3.883.759,00	116,7
2.	Financijska imovina	9.503.176,00	13.024.268,00	137,1
2.1.	Novčana sredstva	3.501.866,00	5.482.653,00	156,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	159.726,00	221.454,00	138,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.942,00	7.942,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.141.030,00	3.155.241,00	147,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	73.572,00	67.432,00	91,7
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.619.040,00	4.089.546,00	113,0
	Ukupno imovina	26.058.931,00	30.587.999,00	117,4
3.	Obveze	13.119.597,00	12.551.346,00	95,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.661.878,00	9.882.714,00	102,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.031,00	190.824,00	414,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.411.688,00	2.361.938,00	69,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	115.870,00	-
4.	Vlastiti izvori	12.939.334,00	18.036.653,00	139,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.058.931,00	30.587.999,00	117,4
	Izvanbilančni zapisi	79.400.336.000,00	85.001.091,00	0,1

U odnosu na stanje početkom godine vrijednosno je značajnije povećana financijska imovina za 3.521.092,00 kn ili 37,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava (povećanje ostvarenja prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga) i potraživanja za prihode poslovanja. Isto tako, povećana je vrijednost druge nefinancijske imovine za 556.913,00 kn ili 16,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti zaliha za redovno poslovanje.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 1.029.777,00 kn odnosi se na vrijednost prostora u prizemlju zgrade Specijalne bolnice koji je kupljen prethodnih godina i namijenjen je za stručne edukacije.

Postrojenja i oprema iskazana je u vrijednosti od 12.340.581,00 kn, a odnosi se na medicinsku opremu u vrijednosti od 9.606.932,00 kn, uredski namještaj u vrijednosti od 768.668,00 kn, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u vrijednosti od 598.894,00 kn, računalnu opremu u vrijednosti od 398.081,00 kn, komunikacijsku opremu u vrijednosti od 127.371,00 kn te drugu opremu (televizori, hladnjaci, kuhinjska oprema i drugo) u vrijednosti od 840.635,00 kn. U 2022. nabavljena je vrijednosno značajna medicinska oprema: ultrazvučni aparat za kardiologiju u vrijednosti od 1.248.600,00 kn, radna stanica za obradu slika u radiologiji u vrijednosti od 1.183.750,00 kn, ultrazvučni aparat za neurologiju u vrijednosti od 747.000,00 kn te uređaj za liposukciju u vrijednosti od 150.000,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju, nadogradnju i opremanje *wellness* centra u okviru projekta Rekonstrukcija građevine javne i društvene namjene (zdravstvene ustanove) te prilagođavanje prostora i opremanje zgrade Thalasso Wellness centra u funkciji razvoja lječilišnog i *wellness* turizma. Spomenutim projektom planirana je rekonstrukcija, prilagodba, opremanje i nadogradnja prostora *wellness* centra u funkciji razvoja lječilišnog i *wellness* turizma te postavljanje foto naponske elektrane na zgradi (energetski učinkovito poslovanje) u ukupnoj vrijednosti od 11.545.114,00 EUR. Specijalna bolnica se s navedenim projektom prijavila u ožujku 2023. na poziv Ministarstva turizma i sporta: Jačanje održivosti te poticanje zelene i digitalne tranzicije poduzetnika u sektoru turizma za dodjelom bespovratnih sredstava (Grupa 3: Infrastruktura u funkciji razvoja lječilišnog i *wellness* turizma). Financiranje ulaganja u zdravstveni turizam planirano je iz bespovratnih sredstava Europske unije u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti Republike Hrvatske 2021. – 2026.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe u iznosu od 3.452.318,00 kn (medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.971.667,00 kn, lijekovi u iznosu od 160.631,00 kn, loživo ulje u iznosu od 87.599,00 kn, namirnice u iznosu od 87.323,00 kn, materijal za čišćenje u iznosu od 76.615,00 kn i drugi materijal u iznosu od 68.483,00 kn) te ulaganja u računalne programe u iznosu od 248.914,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu od 5.482.653,00 kn odnose se na novac na tri žiroračuna u poslovnoj banci u iznosu od 5.445.782,00 kn, novčana sredstva za posebne namjene u iznosu od 19.454,00 kn i novčana sredstva u blagajni u iznosu od 17.417,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 221.454,00 kn odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu od 110.908,00 kn, predujmove u iznosu od 73.471,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 33.451,00 kn te jamčevne pologe u iznosu od 3.624,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 3.440.503,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.155.241,00 kn, prodaju nefinancijske imovine u iznosu od 67.432,00 kn i druga potraživanja (za više plaćene poreze, za naknade koje se refundiraju i predujmove) u iznosu od 217.830,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. iznosi 24.902,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine vrijednosno značajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja za 1.014.211,00 kn ili 47,4 % zbog povećanja potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje i potraživanja od HZZO-a za ugovorene obveze za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Koncem 2022. potraživanja (bez ispravka vrijednosti) iznose 3.465.405,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.180.143,00 kn, prodaju nefinancijske imovine (prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 67.432,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 217.830,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 593.788,00 kn ili 17,1 % ukupnih potraživanja. Na dospjela potraživanja do 180 dana odnosi se 548.407,00 kn, a na starija potraživanja od 180 dana odnosi se 45.381,00 kn. U prosincu 2022. na temelju odluke Upravnog vijeća i ravnatelja, otpisana su potraživanja (za koja su pokrenuti postupci ovrhe) od fizičkih osoba u iznosu od 20.917,00 kn, zbog nedostatka novčanih sredstava na računima ovršenika. Specijalna bolnica poduzima mjere za naplatu dospjelih potraživanja. Do konca travnja 2023. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 501.743,00 kn ili 84,5 % dospjelih potraživanja. Koncem 2022. iskazan je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 24.902,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za ugovorene obveze za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 1.568.730,00 kn, za dopunsko zdravstveno osiguranje (od HZZO-a i drugih osiguravatelja) u iznosu od 1.011.573,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 306.139,00 kn, za zdravstvene usluge intervencijske kardiologije, usluge zdravstvene zaštite stranaca za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj (na temelju međunarodnih ugovora) i za provođenje programa ranog otkrivanja raka pluća u iznosu od 260.167,00 kn te druga potraživanja u iznosu od 8.632,00 kn.

Prema Zapisniku (iz siječnja 2023.), potraživanja Specijalne bolnice prema HZZO-u za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (za dodatne postupke) iznose 1.498.487,00 kn i manja su od iskazanih u poslovnim knjigama Specijalne bolnice za 70.243,00 kn. Razlika se odnosi na ispostavljene račune za prosinac 2022. koje HZZO nije priznao i vraćeni su Specijalnoj bolnici, a ispravak potraživanja za navedene račune nije evidentiran u poslovnim knjigama za 2022., nego u siječnju 2023. kada su i usklađena potraživanja sa spomenutim zapisnikom HZZO-a.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 4.089.546,00 kn odnose se na rashode za plaću zaposlenih za prosinac 2022.

Koncem 2022. obveze i vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 30.587.999,00 kn, a odnose se na obveze u iznosu od 12.435.476,00 kn, vlastite izvore u iznosu od 18.036.653,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 115.870,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu od 3.758.614,00 kn i za materijalne rashode u iznosu od 3.511.688,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu od 151.036,00 kn, a nedospjele u iznosu od 12.284.440,00 kn. Do konca travnja 2023. podmirene su dospjele obveze u iznosu od 16.196,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja (druge tekuće obveze) iskazan je primljeni predujam od HZZO-a u iznosu od 2.383.682,00 kn koji se odnosi na predujam primljen u 2020. od HZZO-a za obavljanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, a za koji nisu obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2020. i 2021. Početkom 2022. u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci na dan 1. siječnja 2022. iskazana obveza za primljen predujam od HZZO-a za obavljanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.619.142,00 kn. Tijekom 2022. primljeni su ukupni predujmovi novčanih sredstava od HZZO-a za fakturirane usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 37.430.916,00 kn.

Prema Zapisniku, Specijalna bolnica je HZZO-u u 2022. ispostavila račune za obavljene zdravstvene usluge u iznosu od 45.802.085,00 kn, od čega za stacionarnu zdravstvenu zaštitu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 37.690.160,00 kn i dodatne postupke u iznosu od 8.111.925,00 kn. Od navedenih računa više je zaprimljeno računa za bolničku i specijalističku-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i dodatne postupke u iznosu od 259.795,00 kn. Odlukom HZZO-a o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga iz svibnja 2022. utvrđeno je da će se razlika unaprijed isplaćenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i priznatih računa, a neizvršeni limit iz prethodnih godina nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite za 2022. U skladu s navedenom odlukom, HZZO je Specijalnoj bolnici priznao plaćanje više ispostavljenih računa za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i dodatne postupke u iznosu od 235.460,00 kn iz predujma od HZZO-a, koji je početkom 2022. iznosio 2.619.142,00 kn te koncem godine stanje primljenog predujma od HZZO-a iznosi 2.383.682,00 kn.

Obveze za kredit u iznosu od 2.361.938,00 kn odnose se na obveze za otplatu glavnice kredita za nabavu angiografskog uređaja iz 2020. Specijalna bolnica se nakon dobivene suglasnosti Županije i Upravnog vijeća u travnju 2020. zadužila kod poslovne banke u iznosu od 5.248.750,00 kn za kupnju angiografskog uređaja za dijagnostičko-terapijske endovaskularne intervencije. Rok povrata kredita je u 20 mjesečnih rata (pet godina) uz ugovorenu godišnju fiksnu kamatnu stopu od 1,150 %. Otplata kredita osigurana je iz decentraliziranih funkcija zdravstva Županije. Rok otplate kredita je konac ožujka 2025. Do konca 2022. otplaćeno je 2.886.812,00 kn te obveza koncem 2022. iznosi 2.361.938,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda koncem 2022. iskazano je u iznosu od 115.870,00 kn, a odnose se na rashode za koje nisu dostavljeni računi (najamnine, materijal i sirovine i drugo), a terete tekuće razdoblje.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 85.001.091,00 kn odnose se na vrijednost nekretnina u kojima Specijalna bolnica obavlja svoju djelatnost, a koje su u vlasništvu Županije (Specijalna bolnica koristi ih na temelju zaključenog ugovora u iznosu od 78.353.168,00 kn), dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 6.628.469,00 kn te ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 19.454,00 kn.

Javna nabava

Specijalna bolnica je u siječnju 2022. donijela Plan nabave za 2022. Tijekom 2022. donesene su tri izmjene Plana nabave. Plan nabave i izmjene Plana objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, ustrojen je Registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Posljednjim izmjenama Plana nabave, nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti od 29.624.367,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, i to putem otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 20.817.714,00 kn te postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 8.806.653,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., otvorenim postupcima nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 17.207.007,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te pregovaračkim postupkom bez prethodne objave nabavljena je roba u vrijednosti od 1.270.781,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost provedene jednostavne nabave iznosi 7.192.333,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema evidenciji narudžbenica, putem narudžbenica u vrijednostima do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.792.575,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Specijalna bolnica je, u skladu s Uputama osnivača Primorsko-goranske županije, u 2019. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je uređen postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn. U 2011. donesena je procedura procesa nabave robe, radova i usluga kojom je utvrđen način planiranja, upućivanja zahtjeva za nabavom i definiranje predmeta nabave te odgovorne osobe i službe za planiranje nabave, pripremu dokumentacije za nadmetanje te provođenje postupaka nabave.

Revizijom je obuhvaćeno sedam otvorenih postupaka javne nabave ugovorene vrijednosti od 5.625.980,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te 12 postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 1.774.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje je utvrđeno da je javna nabava provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a jednostavna nabava u skladu s Pravilnikom.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u iznosu od 3.792.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 6.654.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Za nabavu lijekova provedena su tri otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u ukupno ugovorenom iznosu od 2.447.654,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u ugovorenom iznosu od 109.038,00 kn.

Za nabavu medicinskog potrošnog materijala u prosincu 2021. proveden je otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti (13 grupa) u ukupno ugovorenom iznosu od 5.172.728,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i otvoreni postupak nabave male vrijednosti u ugovorenom iznosu od 1.502.717,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2022. provedena su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u ukupno ugovorenom iznosu od 530.806,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te deset postupaka jednostavne nabave u ukupno ugovorenom iznosu od 893.032,00 kn.

U 2012. ravnatelj je donio Okružnicu za postupanje s lijekovima i potrošnim medicinskim materijalom, kojom je, između ostalog, utvrđeno da se sve potrebe za lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom pisanim putem prijavljuju ljekarni koja u skladu s mjesečnim potrebama i planom nabave osigurava navedene potrebe. Isto tako, utvrđeno je da se prilikom nabave treba pridržavati dinamike i količina koje su potrebne jer je u sustavu proračunskog financiranja uspostavljeno mjesečno doznačavanje sredstava, tako da se ne mogu stvarati zalihe za duže razdoblje, što bi dovelo do nemogućnosti podmirivanja mjesečnih obveza i prekoračenja planova. Specijalna bolnica postupa prema navedenoj Okružnici.

Ugovorima o nabavi lijekova i nabavi medicinskog potrošnog materijala ugovorena je sukcesivna nabava i isporuka u roku od 24 sata od narudžbe, a u slučaju hitnosti tijekom istog radnog dana. Specijalna bolnica prati ostvarenje ugovora za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala po dobavljačima (ugovorene cijene, primke, računi i drugo) i putem materijalnog knjigovodstva.

Početakom 2022. stanje zaliha lijekova iskazano je u iznosu od 168.740,00 kn. U 2022. nabavljeno je lijekova u iznosu od 3.818.649,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Utrošeno je lijekova u iznosu od 3.826.540,00 kn te stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 160.849,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova u 2022. iznosi 164.795,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja lijekova 318.878,00 kn. Prema godišnjoj potrošnji, zalihe lijekova dostatne su za prosječno 15 dana.

Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala početkom 2022. iznosi 2.452.134,00 kn. U 2022. povećane su zalihe spomenutog materijala u iznosu od 9.132.999,00 kn i utrošeno je medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 8.613.466,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosi 2.971.667,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u 2022. iznosi 2.719.901,00 kn, a prosječna mjesečna vrijednost zaliha iznosi 717.789,00 kn. Prema godišnjoj potrošnji, zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne su za prosječno 113 dana.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 6. veljače do 20. 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 97. – 107. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21)
4. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
2. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
3. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
4. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
5. Zakon o proračunu
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o pravu na pristup informacijama

9. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022.
10. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
11. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
12. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 49/14, 51/14 – ispravak, 11/15, 17/15, 123/16 – ispravak, 129/17, 9/21, 90/22, 147/22 i 156/22 – ispravak)
13. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
14. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
15. Pravilnik o mjerilima za stavljanje lijekova na listu lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kao i načinu utvrđivanja cijena lijekova koje će plaćati Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te načinu izvještavanja o njima (Narodne novine 33/19)
16. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za bolničko liječenje medicinskom rehabilitacijom i fizikalnom terapijom u kući (Narodne novine 26/96, 79/97, 31/99, 51/99, 73/99, 40/07, 46/07 – pročišćeni tekst, 64/08, 91/09, 118/09 i 9/21)
17. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
19. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
20. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), primjenjuje se od 25. ožujka 2022.
21. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
22. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
23. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
24. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
26. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (veljača 2019.)
29. Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila u vlasništvu ustanove (siječanj 2020.)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
31. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
32. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

33. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
34. 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)
35. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
36. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
37. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
38. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
39. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

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 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 obračunom plaća i naknadama za zaposlene, prihodima i rashodima, nabavom, imovinom te obvezama i potraživanjima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja i drugim zaposlenicima. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode (u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene) te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Za 2022. donesen je Financijski plan, izmjene Financijskog plana te preraspodjele sredstava u okviru pojedinih rashoda. Posljednjim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2022. planirani su prihodi u iznosu od 85.303.448,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 85.114.513,00 kn te je planirano pokriće prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 188.935,00 kn. Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2023. i 2024. Financijski plan i njegove izmjene sadrže opći i posebni dio te obrazloženje financijskog plana. Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022. (prihvaćenog na sjednici Upravnog vijeća 27. veljače 2023.), prihodi su ostvareni u iznosu od 83.270.179,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 80.633.752,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 2.636.427,00 kn.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana (dostavljeni Upravnom vijeću) sadrže posebni dio i obrazloženje, ali ne sadrže opći dio. Odredbama članaka 81., 82. i 85. Zakona o proračunu propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Isto tako, propisano je da posebni izvještaj u polugodišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika je izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, a posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika su izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima te izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova. Skreće se pozornost na odredbe Zakona o proračunu, a koje se odnose na polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023., prema kojima navedeni izvještaji trebaju sadržavati opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana koji sadrže i opći dio u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Godišnji program rada i razvoja nije donesen. Doneseno je Izvješće o poslovanju za 2022., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u veljači 2023.

Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je, između ostalog, da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja i nadzire izvršenje programa rada i razvoja zdravstvene ustanove. Također, prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama, upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.

U Financijskom planu za 2022. planirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje s izvorima financiranja u iznosu od 6.204.884,00 kn te su planirane investicije (nabava medicinske, laboratorijske, računalne i druge opreme te dodatna ulaganja) u iznosu od 6.114.763,00 kn. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za tekuće i investicijsko održavanje te nabava nefinancijske imovine.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrsti i lokaciji radova i usluga i izvorima financiranja te prioritetima održavanja nije donesen. Isto tako, plan investicija po vrstama opreme, radovima i prioritetima ulaganja nije donesen. Prema godišnjem izvještaju o poslovanju za 2022. rashodi za tekuće i investicijsko održavanje (opreme i prostora) ostvareni su u iznosu od 5.180.745,00 kn i kapitalne investicije u iznosu od 4.513.290,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1, točka 1.2., podtočka 1.2.5.) godišnji plan rada je operativni dokument koji sadrži operativne ciljeve u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. Donošenje plana tekućeg i investicijskog održavanja i plana investicija bio bi temelj za praćenje planiranog i ostvarenog tekućeg i investicijskog održavanja i ulaganja te odgovarajućeg planiranja u sljedećim razdobljima i osiguranja izvora financiranja, a sve u svrhu pružanja odgovarajuće zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju nalaže, u cilju planiranja pravodobnog osiguranja izvora financiranja, donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja prema vrsti, lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s općim dijelom iz polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2022. i navodi da je navedena nepravilnost ispravljena u 2023. Također, navodi da polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. (usvojen na sjednici Upravnog vijeća 28. srpnja 2023.) sadrži sve elemente propisane odredbama članaka od 81. do 85. Zakona o proračunu.*

U vezi s donošenjem programa rada i razvoja Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je donijela Program rada i razvoja za 2023. koji je usvojilo Upravno vijeće, ali spomenuti Program nije u potpunosti usklađen s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.

Također, navodi da će Program rada i razvoja za 2024. biti donesen u skladu s odredbama navedenih zakona.

Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem plana tekućeg i investicijskog održavanja i planom ulaganja prema vrsti, lokaciji radova i usluga, izvorima financiranjima te određivanju prioriteta i navodi da navedeni planovi nisu doneseni u obliku posebnog akta, već u okviru plana nabave i izvješća o poslovanju svake godine. Također, navodi da će početkom sljedeće godine donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja kao poseban akt.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Specijalna bolnica u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje nefinancijske imovine u poslovnim knjigama, rashode za lijekove i medicinskog potrošnog materijala, korištenje službenih vozila te na popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Specijalna bolnica je u 2022. nabavila uređaj za mehaničko odstranjivanje plaka u žilama – rotablator (dalje u tekstu: rotablator). Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, s odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi rotablatora u iznosu od 248.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je plaćanje u roku od 30 dana od završene nabave spomenutog uređaja, a nije ugovoren rok dostavljanja računa dobavljača nakon primopredaje rotablatora. Prema zapisniku o primopredaji, rotablator je zaprimljen 3. studenoga 2022. u vrijednosti od 248.625,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Do konca 2022. dobavljač nije dostavio, a Specijalna bolnica nije zatražila račun za isporuku rotablatora. Račun je dostavljen Specijalnoj bolnici u tijeku obavljanja revizije (travanj 2023.). U poslovnim knjigama u 2022. nisu evidentirani rashodi i obveze za nabavu rotablatora u iznosu od 248.625,00 kn te vrijednost rotablatora nije evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora. Također, navedeni rotablator nije obuhvaćen i popisom godišnjim popisom imovine i obveza iako je Specijalnoj bolnici isporučen u 2022. Zbog navedenog, u poslovnim knjigama su manje evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze te imovina i vlastiti izvori u iznosu od 248.625,00 kn. Specijalna bolnica trebala je do konca 2022. zatražiti račun od dobavljača za isporučeni rotablator, kako bi rashodi za nabavu spomenutog uređaja, obveze i imovina bili pravodobno evidentirani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za nabavu nefinancijske imovine, obveze i imovinu te vlastite izvore evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za medicinski potrošni materijal u 2022. ostvareni su u iznosu od 8.613.466,00 kn i za lijekove u iznosu od 3.826.540,00 kn. Specijalna bolnica je u 2012. donijela Okružnicu za postupanje s lijekovima i potrošnim medicinskim materijalom kojom je, između ostalog, utvrđeno da se sve potrebe za lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom pisanim putem prijavljuju ljekarni koja u skladu s mjesečnim potrebama i planom nabave osigurava navedene potrebe. Isto tako, utvrđeno je da se prilikom nabave treba pridržavati dinamike i količina koje su potrebne jer je u sustavu proračunskog financiranja uspostavljeno mjesečno doznačavanje sredstava, tako da se ne mogu stvarati zalihe za duže razdoblje, što bi dovelo do nemogućnosti podmirivanja mjesečnih obveza i prekoračenja planova. Ugovorima o nabavi lijekova i nabavi medicinskog potrošnog materijala ugovorena je sukcesivna nabava i isporuka u roku od 24 sata od narudžbe, a u slučaju hitnosti tijekom istog radnog dana. Specijalna bolnica vodi materijalno knjigovodstvo za zalihe lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala u ljekarni te po odjelnim skladištima. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal, osim dijela rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal na odjelu angiosale, u 2022. evidentirani su mjesečno po utrošku (po pacijentima) te su smanjivane zalihe lijekova i spomenutog materijala na odjelnim skladištima. Konačno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na svim odjelima utvrđeno je popisom koncem godine i usklađeno je knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem zaliha.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. na pojedinim odjelima utvrđen je višak medicinskog potrošnog materijala i lijekova u ukupnom iznosu od 761.587,00 kn te manjak medicinskog potrošnog materijala i lijekova u ukupnom iznosu od 2.485.825,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice, inventurne razlike su najvećim dijelom nastale zbog tehničkih problema (prekidi programske povezanosti mjesta troška dnevne bolnice s odjelnim skladištem) zbog čega od siječnja do studenoga 2022. nisu pravovremeno evidentirani pojedini trošci medicinskog potrošnog materijala i lijekova na skladištu angiosale i financijski utrošak u glavnoj knjizi. Usklađenje je provedeno koncem 2022. na način da su inventurni višak lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentirani na računima ostalih prihoda, a inventurni manjak (utrošeni lijekovi i medicinski potrošni materijal) evidentiran je na računima materijalnih rashoda za medicinski potrošni materijal i lijekove te je usklađeno knjigovodstveno i stvarno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova. Rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove na odjelu angiosale trebalo je tijekom godine evidentirati u trenutku stvarnog utroška. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Korištenje službenih vozila

Specijalna bolnica ima u vlasništvu šest službenih vozila za koje se vodi evidencija korištenja službenih vozila. Pravilnikom o načinu korištenja službenih vozila u vlasništvu ustanove iz 2020. uređen je postupak i uvjeti korištenja službenih vozila te prava i obveze zaposlenika u vezi s njihovim korištenjem. U 2022. ostvareni su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu od 85.926,00 kn. U evidencijama korištenja službenih vozila, za lokalnu vožnju nije vođena dnevna evidencija, već zbirni obračun kilometara za više dana, pojedina završna stanja prijeđenih kilometara nisu istovjetna početnim stanjima kilometara kod sljedećeg korištenja vozila, nije navedena svrha korištenja vozila te nije navedeno kada je i u kojim količinama gorivo točeno. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila u vlasništvu ustanove, za vrijeme korištenja službenog vozila korisnici su dužni voditi sve potrebne evidencije u putnom radnom listu za pojedino vozilo, a posebno: ime i prezime osobe koja koristi službeno vozilo, mjesto (odredište) u koje se putuje, vrijeme i datum početka i završetka putovanja, svrhu putovanja, podatke o vozilu, marka, tip, registarska oznaka, evidenciju prijeđenih kilometara odnosno početnim i završnim kilometrima prema stanju brojila u vozilu, podatke odnosno evidencija o točenju goriva s dostavom odgovarajućeg računa te eventualnim drugim okolnostima važnim uz samo vozilo.

Državni ured za reviziju nalaže voditi putne radne listove u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja službenih vozila u vlasništvu ustanove.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Odlukom o obavljanju popisa imovine i obveza imenovana su povjerenstva za popis imovine i obveza te su određeni rokovi obavljanja popisa. Isto tako, utvrđeno je da su, u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike iz prosinca 2021., članovi povjerenstva i postupci popisa podložni izmjenama ovisno o epidemiološkoj situaciji u Specijalnoj bolnici. Povjerenstva za popis obavila su popis i sastavila zapisnike o obavljenom popisu. U popisnim listama dugotrajna imovina, zalihe živežnih namirnica, materijala za čišćenje, uredskog materijala i nafte iskazane su samo u naturalnim izrazima (količinski). Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 85.001.091,00 kn, medicinska oprema knjigovodstvene vrijednosti od 9.606.932,00 kn, računala i računalna oprema knjigovodstvene vrijednosti od 398.081,00 kn, ulaganja u računalne programe knjigovodstvene vrijednosti od 248.914,00 kn, rotablator nabavljen u studenome 2022. u vrijednosti od 248.625,00 kn te službena vozila knjigovodstvene vrijednosti od 108.390,00 kn.

Prema izvještaju o obavljenom popisu, cjelokupna organizacija i provođenje popisa u uvjetima pandemije koronavirusa proteklo je u skladu s mogućnostima i Odlukom o popisu imovine i obveza, a nakon stvaranja preduvjeta za obavljanje sveobuhvatnog popisa imovine i obveza osnovat će se popisno povjerenstvo koje će provesti popis. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Specijalna bolnica je prihvatila naloge u vezi s evidentiranjem poslovnih događaja (nabava uređaja rotablator i evidentiranja rashoda za nabavu medicinskog potrošnog materijala te lijekova), korištenjem službenih vozila te popisom imovine i obveza.*

U vezi s evidentiranjem rashoda za nabavu nefinancijske imovine navodi da se svi poslovni događaji evidentiraju u skladu s važećim zakonima i pravilnicima proračunskog računovodstva i u skladu s njima provode se kontrole, a s obzirom na utvrđenu nepravilnost provodit će se veće kontrole kako se navedena nepravilnost ne bi više ponovila. Nadalje, u vezi s evidentiranjem medicinskog potrošnog materijala i lijekova navodi da je nabava, narudžba i ulaz materijala pravilan, ali je nepravilnost utvrđena u trenutku izlaza materijala odnosno utroška kod medicinskih postupaka nakon obrade pacijenata. Također, navodi da su održani sastanci i osnovana je radna skupina za otklanjanje navedene nepravilnosti koja će se ispraviti do konca tekuće godine kako bi se započelo s ispravnim evidentiranjem utrošaka. Nadalje, navodi da je obavljeno savjetovanje s tehničkom podrškom, da se omogući lakši odabir šifri materijala u šifrniku, što bi olakšalo evidentiranje utroška medicinskog potrošnog materijala. Provjera šifrnika medicinskog materijala odjela koji sadrži preko 500 šifri materijala obaviti će se na način da se izmjenom naziva materijala olakša prepoznatljivost, deaktiviraju duple šifre materijala i deaktiviraju šifre materijala koji nisu ugovoreni. Za točnije i lakše evidentiranje medicinskog potrošnog materijala ustrojio bi se zasebni šifrnici te je predloženo ispisivanje šifri na ambalaži koje se po primitku i kontroli naručenog materijala mogu nalijepiti na ambalažu.

Nadalje, u vezi s korištenjem službenih vozila Specijalna bolnica navodi da se, u cilju racionalizacije i ekonomičnijeg poslovanja (kako bi se izbjeglo gomilanje i trošak putnih radnih listova), evidencija lokalnih vožnji službenih vozila nije vodila dnevno nego tjedno. Stanje kilometara službenog vozila nije se uvijek upisivalo zbog korištenja službenih vozila od strane korisnika zbog čega završna stanja nisu istovjetna početnim stanjima. Također, nije se upisivala svrha korištenja vozila, kao i podaci o datumu i količini točenja vozila, a navedeni nedostaci riješiti će se prema nalogu i predložiti izmjena Pravilnika o korištenju službenih vozila.

U vezi s popisom imovine i obveza navodi da će se popis imovine i obveza koncem 2023. sa stanjem na datum bilance obaviti u skladu s odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 43.626.590,00 kn i odnose se na brutoplaće u iznosu od 35.584.079,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 5.795.067,00 kn te druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, topli obrok, potpora za novorođeno dijete, naknade za godišnji odmor, otpremnine, darovi djeci te pomoći) u iznosu od 2.247.444,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 1.520.125,00 kn koji se odnose na rashode za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 965.340,00 kn i na isplatu razlika uvećanja plaća za prekovremeni rad po pravomoćnim sudskim odlukama povodom tužbi i izvansudskih nagodbi u iznosu od 554.785,00 kn.

– Dodaci na plaću (stimulacija)

Odredbama članaka 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20) propisani su osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, drugi dodaci te uvećanja plaća.

U okviru rashoda za zaposlene isplaćeni su dodaci na plaću (stimulacija) za pet zaposlenika u ukupnom brutoiznosu od 332.218,00 kn. Isplate su obavljene na temelju pojedinačnih odluka ravnatelja iz veljače 2012., listopada 2016., lipnja 2018. i lipnja 2020. te iz ožujka 2022. kojima su odobrene stimulacije za jednog zaposlenika u netoiznosu od 2.000,00 kn, za jednog u netoiznosu od 2.800,00 kn, za dva zaposlenika u netoiznosu od 4.000,00 kn te za jednog zaposlenika posebni dodatak na plaću u obliku stimulacije za položajno mjesto glavnog inženjera medicinske radiologije kao razlika koeficijenta na plaću u visini od 20,0 % na osnovni koeficijent iz Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Stimulacije su isplaćivane mjesečno, a u odlukama ravnatelja je navedeno da se odobrava stimulacija za poslove koji se odnose na pružanje medicinskih usluga na tržištu, uz uvjet pozitivnog poslovanja Specijalne bolnice. Nije obrazloženo koje poslove i u kojem opsegu su zaposlenici obavljali, koje su rezultate postigli odnosno koja su mjerila za postignute rezultate rada.

Navedene stimulacije isplaćivane su na temelju Odluke Upravnog vijeća o isplati plaće na temelju prihoda ostvarenih na tržištu iz 2011., kojom je utvrđeno da je ravnatelj ovlašten za isplatu plaća u obliku stimulacije pojedinim zaposlenicima radi obavljanja poslova i ostvarenja prihoda od osnovnih i ostalih poslova vlastite djelatnosti na tržištu. Stimulacija na plaću isplaćuje se iz prihoda ostvarenih na tržištu, i to najviše do visine od 20,0 % ukupno ostvarenih vlastitih prihoda.

Prema odredbama članka 46. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, poslodavac koji izvan sredstava Zavoda i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može zaposlenicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca sukladno posebnom propisu a uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva. Specijalna bolnica donijela je Pravilnik o osnovama i mjerilima za utvrđivanje prava na povećanje plaća temeljem prihoda ostvarenih na tržištu iz 2019. kojim su utvrđeni sljedeći kriteriji povećanja plaća: opseg obavljenih poslova koji prelazi uobičajeni opseg obavljanja poslova tijekom radnog vremena, odnos prema radu, odnos prema pacijentima, pravodobno obavljanje poslova te sudjelovanje u radu kojim su postignuti natprosječni rezultati (rezultati kojima je postignuto povećanje prihoda ostvarenih na tržištu i unaprjeđenje kvalitete rada Specijalne bolnice). Navedenim Pravilnikom nisu utvrđena mjerila za obračun pojedinih kriterija za povećanje plaća.

Nadalje, Specijalna bolnica je zatražila od Ministarstva zdravstva prethodnu suglasnost za povećanje plaća na temelju prihoda ostvarenog na tržištu kod pozitivnog financijskog poslovanja u studenome 2018., ali nije dobila povratni odgovor niti prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva.

Državni ured za reviziju preporučuje jasno i nedvojbeno utvrditi mjerila za obračun kriterija te obračunavati i isplaćivati stimulacije prema kriterijima i jasnim mjerilima iz kojih će biti vidljive aktivnosti zaposlenika s ostvarenim rezultatima rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele. Nadalje, preporučuje ponovno zatražiti prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva na Pravilnik o osnovama i mjerilima za utvrđivanje prava na povećanje plaća temeljem prihoda ostvarenih na tržištu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

– Prekovremeni rad

Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 80.633.752,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 43.626.590,00 kn ili 54,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 965.340,00 kn. Obračunano je i isplaćeno 10 747 sati prekovremenog rada za 124 zaposlenika, od čega se 7 512 sati prekovremenog rada odnosi na 67 zdravstvenih, a 3 235 sati prekovremenog rada na 57 administrativno-tehničkih zaposlenika. Prekovremeni rad za 15 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to: za 13 zdravstvenih (od 8 do 428 sati godišnje po zaposleniku) te za dvoje administrativno-tehničkih zaposlenika (8 i 13 sati godišnje po zaposleniku).

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, zaposlenik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako zaposlenik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada zaposlenika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog zaposlenika 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 zaposleniku 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 zaposlenik 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 zaposleniku platiti prekovremeni rad.

Ako zaposlenik 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 zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

- 3.2. *Specijalna bolnica je prihvatila preporuke Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti novi Pravilnik o dodacima na plaću (stimulacija) kojim će se utvrditi kriteriji za povećanje plaća te će navedeni Pravilnik nakon usvajanja od strane Upravnog vijeća, u skladu s odredbama članka 46. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, uputiti na suglasnost Ministarstvu zdravstva.*

U vezi s prekovremenim radom, Specijalna bolnica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da u sadašnjem trenutku nije moguće organizirati rad liječnika na način da se smanji broj prekovremenih sati s obzirom na to da dežurstvo ulazi u redovni fond sati. Također, navodi da je navedeni problem potrebno riješiti na razini Ministarstva zdravstva, a Specijalna bolnica je kao aktivni član Udruge poslodavaca u zdravstvu započela s navedenom aktivnošću.

4. Javna nabava

- 4.1. Specijalna bolnica je u 2022. provela postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 7.192.333,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom revizije pregledano je 12 postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 1.774.246,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je 2019. i objavljen je na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, a procedura procesa nabave robe, radova i usluga donesena je 2011. Prema odredbama Pravilnika, u 2022. provedeni su postupci jednostavne nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.192.333,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pravilnikom je uređeno da se postupak jednostavne nabave robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi putem izdavanja narudžbenice, odnosno sklapanjem ugovora, u pravilu na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda. Nadalje, postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn i manje od 70.000,00 kn, nabava procijenjene vrijednosti roba i usluga jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način. Spomenutim Pravilnikom je propisano da se samo u slučaju nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, poziv na dostavu ponuda dodatno objavljuje na mrežnoj stranici Specijalne bolnice. Isto tako, Pravilnikom je utvrđeno da je Specijalna bolnica prilikom provedbe postupaka jednostavne nabave, obvezna u odnosu na sve gospodarske subjekte voditi računa o načelima javne nabave i mogućnosti primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Specijalna bolnica je u 2022. objavila poziv na dostavu ponuda za radove prilagodbe i uređenja prostora za dermatološku djelatnost procijenjene vrijednosti od 498.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za druge postupke jednostavne nabave nisu objavljeni pozivi na dostavu ponuda na mrežnim stranicama ni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. 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 obavezan 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. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga koji je donijelo Upravno vijeće u svibnju 2023., između ostalog, uređen je samo način objave poziva za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 EUR kn bez poreza na dodanu vrijednost i manje od 66.360,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost na mrežnoj stranici Specijalne bolnice, a za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 EUR kn bez poreza na dodanu vrijednost i manje od 66.360,00 EUR bez poreza na dodanu vrijednost nije uređen način objave poziva za nabavu.

Državni ured za reviziju preporučuje, s obzirom na vrijednost provedene jednostavne nabave roba, radova i usluga, unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi slučajeve nabave roba, radova i usluga kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave.

- 4.2. *Specijalna bolnica je prihvatila preporuku i navodi da ne donosi samostalno akt o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, već u skladu s Uputama osnivača Primorsko-goranske županije te će se u narednom razdoblju dogovoriti s osnivačem oko izmjene spomenutog akta radi postizanja veće transparentnosti.*

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 bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Specijalna bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Ustrojiti evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2019.	djelomično provedeno
2.		2016.	U Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled sudskih sporova koji su u tijeku.	15. srpnja 2018.	provedeno
3.		2016.	Iskazati potencijalne obveze po sudskim sporovima u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa.	15. srpnja 2018.	provedeno
4.	Prihodi	2016.	Donijeti akt kojim će se utvrditi mjerila i način korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu.	5. srpnja 2018.	provedeno
5.		2016.	Uplatiti sredstva od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun u skladu s odredbom Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
6.	Rashodi	2016.	Donijeti akt kojim će se utvrditi kriteriji i mjerila za isplatu stimulacija uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva.	31. srpnja 2019.	provedeno

Obrazloženje naloga koji su djelomično provedeni daje se u nastavku.

- Specijalna bolnica je ustrojila evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, ali dio rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal na jednom odjelu Specijalne bolnice nije u cijelosti evidentiran u trenutku stvarne potrošnje.
- Specijalna bolnica je u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02) za 2022. uplatila u državni proračun 65,0 % (4.196,00 kn) ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Koncem 2022. evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima dospjele obveze prema državnom proračunu za pripadajući dio (65,0 %) ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 134.840,00 kn, a odnosi se na obvezu uplate spomenutih prihoda za razdoblje od 1999. do 2006., koje Specijalna bolnica nije uplatila u državni proračun.

Ministarstvo financija je u siječnju 2020. poslalo dopis svim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te njihovim proračunskim korisnicima kojim je zatražilo podatke o stanju obveza prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te potraživanjima prema Republici Hrvatskoj po obveznicama s osnove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene starom deviznom štednjom. Specijalna bolnica je dopisom iz veljače 2020. obavijestila Ministarstvo financija da navedene obveze iznose 134.840,00 kn, a potraživanja 12.874,00 EUR. Navedena potraživanja Specijalna bolnica nema evidentirana i iskazana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Specijalna bolnica nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo da je Ministarstvo financija dalo suglasnost na iskazano stanje. Potrebno je i nadalje s Ministarstvom financija dogovoriti način rješavanja međusobnih potraživanja i obveza te uplate u državni proračun.

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

- 1.2. *Specijalna bolnica je prihvatila status naloga i preporuka iz prošle revizije i navodi da će lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati u trenutku stvarne potrošnje te će kontaktirati Ministarstvo financija i dogovoriti način rješavanja međusobnih potraživanja i obveza te uplate u državni proračun.*