



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/23-04/30
URBROJ: 613-21-23-10
Dubrovnik, 28. prosinca 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica za
medicinsku rehabilitaciju
Kalos, Vela Luka
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
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	44

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos, Vela Luka (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Specijalne bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) 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.

- Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 10.658.326,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 9.747.048,00 kn, što je manje za 911.278,00 kn ili 8,5 %. Istodobno, vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 5.942.904,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 5.859.275,00 kn, što je 83.629,00 kn ili 1,4 % manje.

Nadalje, u glavnoj knjizi evidentirana je i u Bilanci iskazana vrijednost stambenih objekata u iznosu od 83.629,00 kn koja nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Pored navedenog, u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 827.649,00 kn koja nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 542.900,00 kn, prema obrazloženju odgovorne osobe, odnosi se na projektnu dokumentaciju za uređenje starog dijela kompleksa Specijalne bolnice iz prethodnih godina, a ostatak u vrijednosti od 284.749,00 kn na izradu dokumentacije za projekt rekonstrukcije, prenamjene i uređenja kompleksa Specijalne bolnice u funkciji lječilišnog i wellness turizma za koji se Specijalna bolnica u ožujku 2023. prijavila na javni poziv Ministarstva turizma i sporta. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.878.894,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, umjesto u okviru računa prihodi po posebnim propisima. Prihodi od naplate toplog obroka zaposlenika u iznosu od 98.322,00 kn i prihodi od pranja rublja, najma ogrtača, prodaje kapa i drugo u iznosu od 18.204,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa ostali prihodi umjesto u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Rashodi za plaće u dijelu koji se odnose na rashode plaća za prekovremeni rad (prekovremeni rad po osnovi redovnog rada, rada u dežurstvu, dodataka za prekovremeni rad te prekovremeni rad iz prethodnih godina isplaćen tijekom 2022. na temelju pravomoćnih presuda i zaključenih sporazuma) u iznosu od 756.808,00 kn evidentirani su na računu plaće za redovan rad, umjesto na računima plaće za posebne uvjete rada te plaće za prekovremeni rad.

Specijalna bolnica nije ustrojila pomoćne evidencije za obveze prema HZZO-u koje se odnose na primljene predujmove za zdravstvene usluge za koje usluga nije obavljena niti ispostavljeni računi za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama (neizvršeni limit) u iznosu od 8.003.365,00 kn.

Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit jer su podaci o popisu uneseni pojedinačno u naturalnim izrazima u popisne liste, a nisu uneseni u novčanim izrazima. Također, popisom nisu obuhvaćene potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, primljena i dana jamstva te sredstva na žiro računu u ukupnom iznosu od 2.420.281,00 kn ni nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 827.649,00 kn, a podaci utvrđeni popisom nisu usklađeni s podacima iz pomoćnih i analitičkih evidencija dugotrajne imovine. Nadalje, potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz poslovnih knjiga, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Popisom imovine i obveza nije postignuta osnovna svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 4. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Bolnice za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Program rada i razvoja za 2022. nije donesen. Financijski plan, odnosno izmjene i dopune Financijskog plana sastoje se od računa prihoda i rashoda (opći dio) te plana prihoda i plana rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, ali ne sadrže rashode i izdatke raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekta, odnosno rashodi i izdaci nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji.
Rashodi u Financijskom planu odnose se na redovne djelatnosti Specijalne bolnice, odnosno Financijski plan i njegove izmjene i dopune ne sadrže programe i aktivnosti. (točka 3. Nalaza)
- Tijekom 2022. ravnateljica je dala odobrenje, odnosno suglasnost, dvojici zaposlenika iz zdravstvene djelatnosti za dopunski rad kod druge zdravstvene ustanove, i to za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti poslodavca. Navedene suglasnosti ne sadrže odredbe o vremenu na koje su izdane odnosno nisu izdane na vrijeme od godine dana. Specijalna bolnica nije zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama sa zdravstvenim ustanovama kod kojih zaposlenici obavljaju dopunske poslove. (točka 5. Nalaza)
- Planom nabave za 2022. te izmjenama i dopunama (u ožujku, travnju, svibnju, srpnju, rujnu, studenome i prosincu) planirana je nabava robe, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 4.552.270,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi jedan otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti od 899.000,00 kn i 52 postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 3.653.270,00 kn.
Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, vrijednost nabave iznosila je 3.713.956,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na postupke javne nabave odnosi vrijednost od 898.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a na postupke jednostavne nabave vrijednost od 2.815.006,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 74.760,00 kn (za nabavu medicinske opreme u vrijednosti od 50.760,00 kn te nabava geodetskih usluga u vrijednosti od 24.000,00 kn).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave (nabava medicinskog potrošnog materijala; raznih medicinskih naprava, proizvoda i rezervnih dijelova za medicinske aparate; biljnih ulja i masti; tekstilnih proizvoda; kuhinjske opreme i potrepština za ugostiteljstvo; radne odjeće; medicinskog sitnog inventara i ostalih proizvoda za liječenje; ličilačkih radova i usluga; usluga popravaka i održavanja električnih instalacija u zgradama, računalne opreme i potrepština: uređaja za klimatizaciju te drugih) u vrijednosti od 742.645,00 kn.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022. postupcima jednostavne nabave nabavljena je roba, radovi i usluge u vrijednosti od 3.803.503,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vrijednost nabave iznosila je 3.713.956,00 kn, od čega je postupcima javne nabave ugovoreno roba u vrijednosti od 898.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je postupcima jednostavne nabave ugovoreno roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.815.006,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije cjelovita, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu usporedivi i ne mogu se potvrditi. (točka 7. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća Financijski izvještaji u dijelu pod naslovom Bilanca u kojem su opisane činjenice u vezi s obvezama prema HZZO-u i manjkom prihoda.

Koncem 2022. ukupne obveze iznose 10.027.028,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze prema HZZO-u koje koncem 2022. iznose 8.003.365,00 kn i čine 79,8 % ukupnih obveza. Odnose se doznačena sredstva odnosno primljene predujmove prema ugovoru za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, za koja nisu izvršene usluge (neizvršeni limit), od kojih u prethodnim godinama u iznosu od 7.789.015,00 kn, a u 2022. u iznosu od 214.350,00 kn. Ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2022. iznosi 16.647.867,00 kn, a za obavljene usluge Specijalna bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 16.433.517,00 kn, što je 214.350,00 kn manje od ugovorenoga. Za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu od 8.003.365,00 kn u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama evidentirane su obveze prema HZZO-u. Upravno vijeće Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje je u svibnju 2022. donijelo Odluku o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit), prema kojoj će bolničke zdravstvene ustanove vraćati novčana sredstva na način da će ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 2022. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) navedena sredstva nisu vraćena HZZO-u.

Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, Specijalna bolnica u narednom razdoblju planira povećati obujam izvršenih i fakturiranih usluga.

Ukupni prihodi u 2022. ostvareni su u iznosu od 25.243.917,00 kn, što je 6.246.091,00 kn ili 32,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 20.634.891,00 kn ili 81,7 %. Navedeni prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 5.378.117,00 kn ili 35,3 % zbog povećanja iznosa limita od HZZO-a te povećanja cijena HZZO-a i više pruženih bolničkih usluga.

Ukupni rashodi za 2022. ostvareni su u iznosu od 25.252.407,00 kn, što je 1.870.362,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Manjak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu od 8.490,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 5.695.973,00 kn (od čega je manjak prihoda i primitaka iz 2021. u iznosu od 4.384.219,00 kn) čini ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 5.704.463,00 kn.

U svibnju 2022. donesen je Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina Specijalne bolnice za razdoblje od 2022. do 2024., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, popis mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno i održivo poslovanje i plan provedbe navedenih mjera. Plan obuhvaća pet skupina mjera (prioritetno planiranje i izvršavanje ugovorene obveze prema HZZO-u; povećanje vlastitih prihoda (povećanjem cijena usluga te broja korisnika); praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate; povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja te praćenje rashoda i održavanje istih na planiranoj razini). Tijekom 2022. proveden je dio mjera, a između ostalog, poduzete su mjere prisilne naplate dospjelih potraživanja u skladu s odredbama Procedure za naplatu prihoda iz prosinca 2015., povećane su cijene za dio pruženih usluga te broj korisnika usluga. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i u 2022., odnosno nisu doprinijele ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

Također, Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 5. Nalaza, u dijelu pod naslovom Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu, u kojoj su opisane činjenice u vezi sa zaključivanjem ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga, s liječnicima koji su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova, zbog nedostatka liječnika. Rashodi za usluge za rad po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu od 126.380,00 kn. Spomenuti rashodi odnose se na naknadu za rad na temelju 12 zaključenih ugovora o djelu, od kojih je osam zaključeno za obavljanje zdravstvenih usluga te četiri za obavljanje usluge pravnog savjetovanja. Tijekom 2022. zaključeno je ukupno šest ugovora o djelu s pet fizičkih osoba koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova za obavljanje poslova liječnika.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

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 zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarnu djelatnost i bolničko liječenje iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, reumatologije i neurologije. Do 1994. poslovala je kao Zavod za medicinsku rehabilitaciju Kalos, ali je zbog usklađenja sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti preimenovana u Specijalnu bolnicu za medicinsku rehabilitaciju Kalos. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku. Osnivač Specijalne bolnice je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Specijalne bolnice je u Veloj Luci, Ulica 3, broj 3. Specijalna bolnica posluje samostalno i obavlja utvrđenu zdravstvenu i drugu djelatnost na način određen zakonom, Statutom i drugim općim aktima Specijalne bolnice.

Djelatnosti Specijalne bolnice su zdravstvena djelatnost odnosno bolnička djelatnost iz fizikalne medicine i rehabilitacije te specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika i medicinska rehabilitacija bez bolničkog liječenja iz fizikalne medicine i rehabilitacije i neurologije. Specijalna bolnica obavlja i djelatnost zdravstvenog turizma kao pružanje zdravstvenih usluga – dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu. Nadalje, Specijalna bolnica obavlja i djelatnost fizikalne terapije i djelatnost logopedije.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz županijskog proračuna, prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), vlastiti prihodi, prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju, sistematizaciji i popisu poslova, temeljni ustrojstveni oblici su Ravnateljstvo, Služba za zdravstvenu djelatnost, Odjel za ekonomsko-financijske poslove i javnu nabavu, Odjel za usluge te Odjel za ljudske resurse, pravne i opće poslove. Zdravstveni odjeli unutar Specijalne bolnice su: Odjel za rehabilitaciju neuroloških bolesnika, Odjel za rehabilitaciju ortopedsko-traumatoloških i reumatoloških bolesnika, Odjel za rehabilitaciju djece, Jedinica za centralno naručivanje, Jedinica za kvalitetu zdravstvene zaštite te Ordinacije. Nezdravstvena djelatnost ustrojena je kroz Odjel za ekonomsko-financijske poslove i javnu nabavu, Odjel za usluge (odsjek za zdravstveni turizam, prodaju i marketing i odsjek tehničkih poslova i održavanja) te Odjel za resurse, pravne i opće poslove.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Sva tijela su ustrojena u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23).

Upravno vijeće ima sedam članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te zaposlenika (dva člana). Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača Specijalne bolnice; program rada i razvoja; financijski plan i završni račun; godišnji plan za nabavu roba i usluga; odlučuje o imenovanju i razrješenju ravnatelja i njegovog zamjenika; nadzire izvršenje programa rada i razvoja te analizira financijsko poslovanje najmanje jedanput mjesečno.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje i odgovoran je za zakonitost rada i stručan rad Specijalne bolnice. Tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2023.) ravnateljica Specijalne bolnice je Damira Bojić, dr. med., specijalist fizikalne medicine i rehabilitacije.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustroju, sistematizaciji i popisu poslova, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranju provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, poslovnici o radu tijela i povjerenstava te drugi opći akti.

Koncem 2021. Specijalna bolnica je imala 139 zaposlenika, a koncem 2022. imala je 136, od kojih je 130 zaposleno na neodređeno vrijeme, a šest na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika koncem godine, 71 je zdravstveni, a 65 administrativno-tehnički.

Specijalna bolnica koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske, i to: e-Naručivanje, e-Liste čekanja, e-Uputnice, e-Nalazi, e-Bolnica i e-Karton.

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.)	139	136	97,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	65	66	101,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	65	66	101,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	6	5	83,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	68	65	95,6
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	250	250	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	120	120	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	77	111	144,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	30,70	43,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	64,00	91,60	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	1 498	2 111	140,9
4.	Broj dana bolničkog liječenja	28 016	40 103	143,1
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	18,7	19	-
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	0	0	-
1.1.	Ukupan broj	0	0	-
1.2.	Ugovoreni broj	0	0	-
1.3.	Popunjeni broj	0	0	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)	-	-	-
2.1.	Na ukupan broj	-	-	-
2.2.	Na ugovoreni broj	-	-	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	2 552	2 878	112,7
2.	Broj usluga	10 113	11 165	110,4
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,4	3,9	-

Sustav unutarnjih kontrola

Specijalna bolnica je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) u skladu s odredbom članka 3., stavka 1. navedenog Zakona, kojom su kao obveznici njegove primjene, između ostalog, propisani i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osim spomenutim Zakonom, sustav unutarnjih kontrola, između ostalog, uređen je i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Prema odredbama članaka 4. i 20. 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, a izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Specijalne bolnice opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i pisanim procedurama. Specijalna bolnica je uredila svoje poslovanje Statutom, Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutarnjem ustroju, sistematizaciji i popisu poslova. Tijekom 2022. primjenjivane su pisane procedure kojima je uređeno postupanje zaposlenika. Donesene su procedure stvaranja ugovornih obveza; zaprimanja i provjere računa te pravovremenog plaćanja; upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Specijalne bolnice; blagajničkog poslovanja te izdavanja i obračuna putnih naloga.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Specijalna bolnica nije dužna uspostaviti unutarnju reviziju. Prema odredbi članka 11. navedenog Pravilnika, 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 visine prihoda i rashoda, broj zaposlenih, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, vrijednost financijskih transakcija, ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, strateški i razvojni značaj institucije i druge specifičnosti ovisno o području poslovanja te uz prethodnu suglasnost ministra financija donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Navedena odluka nije donesena, a tijekom 2022. unutarnja revizija Županije nije obavila reviziju Specijalne bolnice.

Specijalna bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 35., stavka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 28. veljače tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja.

Ravnateljica je u veljači 2023. Županiji dostavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i druge akte (Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine).

Prema Izjavi – Obrazac 1b, utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Upitnikom su uočene slabosti i nepravilnosti u području upravljanja imovinom, odnosno Specijalna bolnica nema nad svim nekretninama u svom vlasništvu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te je imenovana odgovorna osoba.

Na temelju Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje. Nadalje, prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i Odluka o imenovanju zamjenika povjerljive osobe. Prema Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Specijalna bolnica je usvojila Etički kodeks.

Specijalna bolnica je, putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama, uspostavila odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o značajnijim unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječaji za zapošljavanje, informacije za pacijente (liste čekanja, centralno naručivanje, medicinski tretmani) i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Specijalna bolnica je u prosincu 2021. donijela Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. te ga je u zakonom propisanom roku dostavila Ministarstvu zdravstva. Specijalna bolnica je provela periodični unutarnji nadzor rada i zdravstvenih djelatnika Odjela za medicinsku rehabilitaciju neuroloških bolesnika u listopadu 2022. te izvanredni unutarnji nadzor zbog smrti pacijenta u travnju 2022. Za provedbu nadzora Specijalna bolnica je imenovala povjerenstva.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 27.269.671,00 kn, rashodi u iznosu od 25.287.646,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.982.025,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 20.523.833,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 4.500.000,00 kn, prihode iz Županije u iznosu od 678.593,00 kn, prihode od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 650.000,00 kn, prihode od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 370.745,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 330.000,00 kn, ostale prihode u iznosu od 164.500,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 50.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 2.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 17.411.982,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 6.585.125,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.215.539,00 kn te financijske rashode u iznosu od 75.000,00 kn.

Uz Financijski plan izrađene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2023. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 27.596.500,00 kn te za 2024. u iznosu od 26.705.200,00 kn.

Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana te su Drugim izmjenama i dopunama prihodi planirani u iznosu od 26.081.009,00 kn, rashodi u iznosu od 26.622.509,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 541.500,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode iz HZZO-a u iznosu od 20.007.867,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 3.580.000,00 kn, prihode iz Županije u iznosu od 1.321.718,00 kn, prihode od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 527.699,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 355.000,00 kn, prihode od pomoći od izvanproračunskih korisnika (Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 152.225,00 kn, ostale prihode u iznosu od 124.500,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 10.000,00 kn te prihode od financijske imovine u iznosu od 2.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 18.366.525,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 6.958.836,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.187.153,00 kn te financijske rashode u iznosu od 109.995,00 kn.

Upravno vijeće je u prosincu 2021. usvojilo Financijski plan za 2022. te Druge izmjene i dopune Financijskog plana u studenome 2022. Podaci iz Financijskog plana Specijalne bolnice istovjetni su podacima o prihodima i rashodima Specijalne bolnice planiranima u Proračunu Županije za 2022. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2022. vlastite i namjenske prihode i primitke proračunski korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije te se koriste za financiranje redovne djelatnosti korisnika.

Upravno vijeće je u svibnju 2022. donijelo Odluku o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina, kojom je usvojen Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina Specijalne bolnice za razdoblje od 2022. do 2024. u iznosu od 5.695.973,00 kn.

Drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. nije planirano pokriće prenesenog manjka prihoda u iznosu od 5.695.973,00 kn, odnosno spomenute izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. ne sadrže podatke iz navedenog Akcijskog plana sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina. Specijalna bolnica je u studenome 2022. donijela Financijski plan za 2023., kojim je planirano pokriće prenesenog manjka prihoda u iznosu od 827.723,00 EUR odnosno 6.236.479,00 kn. Financijski plan za 2023. sadrži podatke iz Akcijskog plana (višegodišnji plan uravnoteženja) sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina za razdoblje od 2023. do 2025. Upravno vijeće je u studenome 2022. usvojilo Financijski plan za 2023.

U odnosu na Financijski plan, Drugim izmjenama i dopunama planirani su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima manje za 960.000,00 kn ili 21,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od pruženih usluga uslijed pandemije COVID-19 te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna manje za 340.821,00 kn ili 33,4 % zbog nerealizirane pomoći iz EU fonda za financiranje projekta energetske obnove Specijalne bolnice. Istodobno, više su planirani rashodi za zaposlene za 954.543,00 kn ili 5,5 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće i materijalnih prava iz Kolektivnog ugovora te materijalni rashodi za 373.711,00 kn ili 5,7 % zbog porasta cijena roba i energenata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 25.243.917,00 kn, što je 837.092,00 kn ili 3,2 % manje od planiranih prihoda. Nadalje, rashodi su ostvareni u iznosu od 25.252.407,00 kn, što je 1.370.102,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih rashoda.

Upravno vijeće je u veljači 2023. donijelo Izvještaj o izvršenju Financijskog plana Specijalne bolnice.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 25.243.917,00 kn, što je 6.246.091,00 kn ili 32,9 % 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	638.247,00	639.210,00	100,2
2.	Prihodi od imovine	3.485,00	7.567,00	217,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	262.795,00	408.683,00	155,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.702.386,00	3.437.040,00	127,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	15.256.774,00	20.634.891,00	135,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	134.139,00	116.526,00	86,9
	Ukupni prihodi	18.997.826,00	25.243.917,00	132,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 20.634.891,00 kn ili 81,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 3.437.040,00 kn ili 13,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.171.986,00 kn i čine 4,7 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 145.888,00 kn ili 55,5 % zbog povećanja prihoda od participacija i dopunskog zdravstvenog osiguranja jer je povećan broj korisnika usluga Specijalne bolnice. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.378.117,00 kn ili 35,3 % zbog povećanja iznosa limita od HZZO-a te povećanja cijena HZZO-a i više pruženih bolničkih usluga. Također, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima veći su za 734.654,00 kn ili 27,2 % zbog povećanja pruženih usluga.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 639.210,00 kn odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 482.256,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 156.954,00 kn. Tekuće pomoći odnose se na sredstva doznačena iz županijskog proračuna, na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) u iznosu od 330.031,00 kn te sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznačena na temelju programa Mjere aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 152.225,00 kn (plaće dva zaposlenika).

Kapitalna pomoć u iznosu od 156.954,00 kn doznačena je iz državnog proračuna temeljem zaključenog Ugovora o dodjeli potpore male vrijednosti s Ministarstvom zdravstva iz listopada 2022. za financiranje projekta unaprjeđenja i podizanja kvalitete pružanja fizikalne terapije i rehabilitacijskih postupaka u zdravstvenom turizmu nabavkom nove, suvremene medicinsko-rehabilitacijske opreme te opreme za fizikalnu terapiju.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 7.567,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 4.868,00 kn te prihode od pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule u iznosu od 2.691,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 408.683,00 kn, a odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 385.215,00 kn (od osiguravajućih društava u iznosu od 371.738,00 kn te participacije, odnosno sudjelovanje osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite u iznosu od 13.477,00 kn), prihode s osnove naknade štete osiguravajuće kuće u iznosu od 21.167,00 kn te prihode od HZZO-a za refundaciju troškova zdravstvenih pregleda zaposlenika te COVID-19 dodatka u ukupnom iznosu od 2.301,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 3.437.040,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 3.058.269,00 kn te prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 378.771,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od zdravstvenih usluga (pansion na bolničkom i hotelskom odjelu, doplata za sobu, klima uređaj i jelo te razni individualni višednevni programi) u iznosu od 2.818.148,00 kn, usluga fizikalne terapije u iznosu od 220.943,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 12.000,00 kn te usluga specijalističkih pregleda (fizijatrijskih i neuroloških) u iznosu od 7.178,00 kn. Spomenuti prihodi ostvareni su na temelju ispostavljenih računa prema cijenama određenim Pravilnikom o utvrđivanju cijena zdravstvenih usluga Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos koji je donijelo Upravno vijeće u svibnju 2016., Cjenika zdravstvenih usluga koji je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2020. te Cjenika usluga smještaja, prehrane, doplata, pranja i peglanja rublja i naknade za izgubljeni ključ koji je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2022. Pored navedenog, prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju ugovora o zakupu zaključenog u ožujku 2021. nakon provedenog javnog natječaja, uz prethodnu suglasnost župana na odluku Upravnog vijeća o davanju poslovnog prostora u zakup.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 20.634.891,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 19.740.673,00 kn te iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 894.218,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 16.433.517,00 kn (usluge bolničkog liječenja u iznosu od 13.649.751,00 kn i usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.783.766,00 kn), dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.878.894,00 kn, zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika u iznosu od 360.963,00 kn i ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 67.299,00 kn. Prihodi od HZZO-a na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, zaključenog u lipnju 2020. te pet dodataka navedenom Ugovoru, zaključenih od veljače 2021. do siječnja 2023. ostvareni su u iznosu od 16.433.517,00 kn. Sredstva su doznačena iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ispostavljenih računa za pružene usluge osiguranim osobama HZZO-a u 2022. Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, između ostalog, ugovorene su obveze Specijalne bolnice i HZZO-a, ispostavljanje i plaćanje računa te praćenje izvršenja. Odlukom o utvrđivanju maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren je maksimalni iznos sredstava koji Specijalna bolnica može ostvariti (limit). Za obavljene usluge, Specijalna bolnica ispostavlja račune po cijenama određenim Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ispostavljanje računa provodi se svakodnevno, a maksimalni iznos sredstava isplaćuje se Specijalnoj bolnici unaprijed u najviše tri mjesečna obroka. Također, ugovoren je nadzor nad izvršenjem ugovornih obveza Specijalne bolnice. Trećim dodatkom navedenom Ugovoru zaključenim u prosincu 2021. za razdoblje do 31. prosinca 2022., najviši mjesečni iznos sredstava (ugovoreni limit) nije se mijenjao u odnosu na dodatke iz veljače i rujna 2021. i iznosio je 1.295.151,00 kn. Četvrtim dodatkom Ugovoru zaključenim za razdoblje od lipnja do prosinca 2022., najviši mjesečni iznos sredstava je povećan na 1.424.666,00 kn.

Specijalna bolnica i HZZO su u siječnju 2023. sastavili zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Prema zapisniku, početkom 2022. obveza HZZO-a prema Specijalnoj bolnici iznosila je 7.789.015,00 kn. Ugovorom s HZZO-om utvrđen je najveći mjesečni, odnosno godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke zdravstvene zaštite (limit) u iznosu do 16.647.867,00 kn. Za obavljene usluge Specijalna bolnica je HZZO-u ispostavila račune u iznosu od 16.433.517,00 kn, što je 214.350,00 kn manje od ugovorenog. Ukupna obveza prema HZZO-u po konačnom obračunu za 2022. iznosi 8.003.365,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 894.218,00 kn odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 678.593,00 kn te uplatu Županije u iznosu od 215.625,00 kn za financiranje projektne dokumentacije za prijavu na projekt Rekonstrukcija, prenamjena i uređenje kompleksa Specijalne bolnice u funkciji lječilišnog i wellness turizma. Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 678.593,00 kn ostvareni su temeljem Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) te Odluke o rasporedu sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova na području Dubrovačko-neretvanske županije koju je donijela Županijska skupština u ožujku 2022. Doznačena sredstva u iznosu od 414.312,00 kn utrošena su za tekuće i investicijsko održavanje dijela odjela za fizikalnu terapiju te održavanje bolničkog informatičkog sustava.

Preostali dio sredstava u iznosu od 264.281,00 kn utrošen je za nabavu medicinske te nemedicinske opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 25.252.407,00 kn, što je 1.870.362,00 kn ili 8,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	17.428.023,00	18.339.112,00	105,2
2.	Materijalni rashodi	5.220.642,00	6.004.460,00	115,0
3.	Financijski rashodi	150.034,00	103.784,00	69,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	583.346,00	805.051,00	138,0
	Ukupni rashodi	23.382.045,00	25.252.407,00	108,0
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	18.997.826,00	25.243.917,00	132,9
	Manjak prihoda	4.384.219,00	8.490,00	0,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 18.339.112,00 kn ili 72,6 % te materijalni rashodi u iznosu od 6.004.460,00 kn ili 23,8 %. Svi drugi rashodi iznose 908.835,00 kn i čine 3,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za zaposlene koji su veći za 911.089,00 kn ili 5,2 % zbog kumulativnog utjecaja povećanja osnovice za izračun plaće te materijalne rashode koji su veći za 783.818,00 kn ili 15,0 % zbog porasta cijena energenata i prehrambenih namirnica te više ostvarenih naknada za odvojeni život. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 221.705,00 kn ili 38,0 %, najvećim dijelom zbog izrade projektne dokumentacije za objekte koji nisu u funkciji, projekt preuređenja dijela postojeće zgrade Specijalne bolnice te projekt racionalne uporabe energije i toplinske zaštite.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu u od 18.339.112,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 15.245.121,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.305.845,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, dar za djecu, jubilarne nagrade, potpore zbog dugotrajnog bolovanja, otpremnine, potpore za smrt užeg člana obitelji i za novorođenu djecu) u iznosu od 788.146,00 kn.

Broj zdravstvenog osoblja je 71, a administrativno-tehničkog 65. Tijekom godine, jedanaest zaposlenika je raskinulo radni odnos, a zaposleno je osam (zdravstveno osoblje). Pri zapošljavanju je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP-a).

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka od 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću.

Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2022. za razdoblje od siječnja do travnja iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja do rujna 6.286,29 kn te od listopada do prosinca 6.663,47 kn.

Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća.

Uvećanje plaća za rad subotom, nedjeljom, noću, smjenski rad i rad na blagdane isplaćeno je u brutoiznosu od 906.577,00 kn, a obračunava se prema odredbama članaka 49. i 51. Kolektivnog ugovora.

Položajni dodaci isplaćeni su u brutoiznosu od 206.782,00 kn, a odnose se na sljedeća radna mjesta i poslove: glavna sestra službe, glavna odjelna sestra, glavni fizioterapeut službe i glavni odjelni fizioterapeut.

Dodaci na osnovnu plaću zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi isplaćeni su u brutoiznosu od 586.791,00 kn, a obračunani su za doktore medicine te zdravstveno i administrativno-tehničko osoblje koje sudjeluje u procesu dijagnostike i liječenja u skladu s odredbama članaka 57., 58. i 58.a Kolektivnog ugovora.

Rashodi za brutoplaće za dežurstva ostvareni su u iznosu od 603.020,00 kn, a odnose se na dežurstva zdravstvenog osoblja (u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom). Obračun plaće za dežurstva obračunava se prema odredbi članka 51. Kolektivnog ugovora, prema kojoj se dežurstvo odrađeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati plaća kao redovan rad, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati kao prekovremeni rad. Dežurstvo je obračunano na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura.

Uvećanje plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 1.372.406,00 kn odnosi se na dodatke na posebne uvjete rada isplaćene u brutoiznosu od 1.370.467,00 kn na osnovnu plaću po pojedinim radnim mjestima zdravstvenog osoblja i administrativno-tehničkog osoblja prema odredbi članka 55. Kolektivnog ugovora te posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u iznosu od 1.939,00 kn koje su obračunane u iznosu od 10,0 % na osnovnu plaću prema odredbama Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Uvećanje plaće za prekovremeni rad u iznosu od 756.808,00 kn odnosi se na dodatke za prekovremeni rad u iznosu od 203.229,00 kn, prekovremeni rad ostalih zaposlenika u iznosu od 198.446,00 kn, prekovremeni rad iz prethodnih godina u iznosu od 184.824,00 kn (isplaćen tijekom 2022. na temelju pravomoćnih sudskih odluka odnosno prema zaključenim sporazumima iz prosinca 2021. i studenoga 2022.) te prekovremeni rad liječnika u dežurstvu u iznosu od 170.309,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.004.460,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.657.331,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 1.729.611,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 328.741,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu od 288.777,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na prehrambene namirnice u iznosu od 1.437.555,00 kn, loživo ulje u iznosu od 702.156,00 kn, električnu energiju u iznosu od 493.656,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme te građevinskih objekata u iznosu od 275.558,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 172.582,00 kn te materijale i sredstva za održavanje i čišćenje u iznosu od 159.065,00 kn.

Rashodi za usluge ostvareni u iznosu od 1.729.611,00 kn odnose se na rashode za komunalne usluge (između ostalog, opskrbu pitkom vodom i vodnu naknadu; odvoz i zbrinjavanje komunalnog i drugih vrsta otpada; deratizaciju i dezinfekciju; komunalnu naknadu; usluge sakupljanja i pročišćavanja otpadnih voda i uništavanje arhivske građe) u iznosu od 629.216,00 kn; usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava u iznosu od 467.778,00 kn; intelektualne i osobne usluge (rashodi za usluge za rad po ugovorima o djelu, pravnog savjetovanja te druge) u iznosu od 240.216,00 kn; računalne usluge (usluge ažuriranja računalnih baza, opreme i programa te druge) u iznosu od 199.149,00 kn; zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 94.643,00 kn; usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 61.823,00 kn; zakupnine i najamnine u iznosu od 21.164,00 kn; usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 13.321,00 kn i ostale usluge u iznosu od 2.301,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata financirani su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 208.674,00 kn te sredstava Specijalne bolnice u iznosu od 94.516,00 kn, dok su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje medicinske i druge opreme u iznosu od 164.448,00 kn te rashodi za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu od 140,00 kn u cijelosti financirani iz sredstava Specijalne bolnice.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 328.741,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na pristojbe i naknade (radio i TV pretplate te druge pristojbe i naknade) u iznosu od 99.137,00 kn; naknadu za rad Upravnog vijeća u iznosu od 93.363,00 kn; premije osiguranja (imovine i zaposlenika) u iznosu od 80.247,00 kn te troškove sudskih postupaka u iznosu od 47.062,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 288.777,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 187.688,00 kn; naknadu za odvojeni život u iznosu od 78.807,00 kn; stručno usavršavanje u iznosu od 16.305,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 5.001,00 kn te naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 976,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na rashode za usluge banaka u iznosu od 41.338,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 38.439,00 kn te usluge platnog prometa u iznosu od 23.510,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 805.051,00 kn odnose se na nabavu medicinske i druge opreme u iznosu od 520.302,00 kn te projektnu dokumentaciju u iznosu od 284.749,00 kn. Vrijednosno značajnija nabavljena oprema odnosi se na medicinsku opremu u iznosu od 428.731,00 kn, nemedicinsku opremu u iznosu od 66.105,00 kn te računalnu u iznosu od 18.040,00 kn. Projektna dokumentacija se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na izradu dokumentacije za objekte koji nisu u funkciji – stanje konstrukcije i uklanjanje, projektiranje prometnica i parkirališta Specijalne bolnice u iznosu od 204.187,00 kn te izradu projektno-tehničke dokumentacije za projekt preuređenja dijela postojeće zgrade Specijalne bolnice u iznosu od 49.005,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na koncu 2022. ostvaren je u iznosu od 8.490,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.695.973,00 kn (ostvareni manjak u 2021. u iznosu od 4.384.219,00 kn i preneseni iz prethodnih godina u iznosu od 1.311.754,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.704.463,00 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 15.230.969,00 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	10.979.896,00	10.658.326,00	97,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.656.064,00	1.656.064,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.243.958,00	5.942.904,00	95,2
1.3.	Postrojenja i oprema	2.341.945,00	2.055.580,00	87,8
1.4.	Prijevozna sredstva	76.746,00	41.449,00	54,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	542.900,00	827.649,00	152,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	118.283,00	134.680,00	113,9
2.	Financijska imovina	3.715.739,00	4.572.643,00	123,1
2.1.	Novčana sredstva	3.321.827,00	3.916.406,00	117,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.740,00	43.904,00	71,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.197,00	92.253,00	131,4
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	261.975,00	520.080,00	198,5
	Ukupno imovina	14.695.635,00	15.230.969,00	103,6
3.	Obveze	9.405.290,00	10.027.028,00	106,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.405.290,00	10.027.028,00	106,6
4.	Vlastiti izvori	5.290.345,00	5.203.941,00	98,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	14.695.635,00	15.230.969,00	103,6
	Izvanbilančni zapisi	1.738.665,00	2.420.281,00	139,2

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 15.230.969,00 kn, što je 535.334,00 kn ili 3,6 % više u odnosu na vrijednost imovine iskazane na početku godine. Vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine za 284.749,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi odnosno izradu dokumentacije za objekte koji nisu u funkciji – stanje konstrukcije i uklanjanje, projektiranje prometnica i parkirališta Specijalne bolnice; izradu projektno-tehničke dokumentacije za projekt preuređenja dijela postojeće zgrade Specijalne bolnice te izradu Projekta racionalne uporabe energije i toplinske zaštite i dodatne radove za spomenuti projekt.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na glavnu bolničku zgradu, zgradu Banja Kalos te zgradu laboratorija u iznosu od 5.859.275,00 kn.

Postrojenja i oprema u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na medicinsku opremu u vrijednosti od 1.116.649,00 kn; opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u vrijednosti od 370.287,00 kn; namještaj za medicinski rad u vrijednosti od 157.412,00 kn; agregat u vrijednosti od 97.345,00 kn; uredski namještaj u vrijednosti od 64.717,00 kn te ostali namještaj u vrijednosti od 50.986,00 kn.

Tijekom godine nabavljeno je medicinske opreme u vrijednosti od 428.731,00 kn. Nabava medicinske opreme financirana je iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 222.241,00 kn, od Ministarstva zdravstva u iznosu od 156.954,00 kn te vlastitih prihoda Specijalne bolnice u iznosu od 49.536,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na projektnu dokumentaciju, iz prethodnih godina, u vrijednosti od 542.900,00 kn za uređenje starog dijela kompleksa Specijalne bolnice te iz tekuće godine u iznosu od 284.749,00 kn. Projektna dokumentacija izrađena tijekom 2022. odnosi se na dokumentaciju za objekte koji nisu u funkciji (stanje konstrukcije i uklanjanje, projektiranje prometnica i parkirališta) Specijalne bolnice u iznosu od 204.187,00 kn; projektno-tehničku dokumentaciju za preuređenje dijela postojeće zgrade Specijalne bolnice u iznosu od 49.005,00 kn te izradu Projekta racionalne uporabe energije i toplinske zaštite u iznosu od 31.557,00 kn. Izrada dokumentacije tijekom 2022. financirana je iz sredstava Županije u iznosu od 213.469,00 kn te iz vlastitih sredstava u iznosu od 71.280,00 kn.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 120.434,00 kn, računalne programe u iznosu od 7.270,00 kn te robu za daljnju upotrebu u iznosu od 6.976,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 120.434,00 kn. Spomenute zalihe su u odnosu na stanje zaliha na početku godine više za 8.547,00 kn ili 7,6 %. Odnose se na zalihe živežnih namirnica u iznosu od 63.023,00 kn; medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 30.860,00 kn; nemedicinskog materijala (uredskog, tehničkog i drugo) u iznosu od 14.541,00 kn te lijekova u iznosu od 12.010,00 kn. Prosječne zalihe medicinskog potrošnog materijala iznose 36.838,00 kn, što je 139,5 % više od prosječne mjesečne potrošnje odnosno prosječne zalihe su dostatne za 72 dana. Prosječne zalihe lijekova iznose 12.140,00 kn, što je 174,6 % više od prosječne mjesečne potrošnje lijekova odnosno prosječne zalihe su dostatne za 82 dana.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 563.984,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine potraživanja su veća za 240.269,00 kn ili 74,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 520.080,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanja u iznosu od 37.365,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 5.412,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 1.127,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa u iznosu od 486.136,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja (drugi osiguravatelji) u iznosu od 26.727,00 kn, potraživanja od građana za pružene usluge (smještaja, usluge fizikalne terapije, specijalističkog pregleda) u iznosu od 6.946,00 kn te potraživanje od Ministarstva zdravstva za liječenje stranih državljana u iznosu od 271,00 kn.

Potraživanja s HZZO-om međusobno su usklađena i odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, osim potraživanja za bolovanje koje je Specijalna bolnica evidentirala u iznosu od 37.365,00 kn, a prema Zapisniku o usklađenju otvorenih stavki HZZO-a iskazana je obveza HZZO-a za naknadu plaće za bolovanje preko 42 dana u ukupnom iznosu od 19.569,00 kn odnosno iskazana je obveza samo za studeni 2022., a nije iskazana obveza za prosinac 2022. u iznosu od 17.796,00 kn.

Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospelja potraživanja koncem 2022. iznose 18.139,00 kn. Do konca travnja 2023. naplaćeno je 548.048,00 kn ili 97,2 % potraživanja iskazanih na koncu 2022.

Za naplatu dospjelih potraživanja (potraživanja od kupaca) pokrenuti su postupci ovrhe. Proceduru za naplatu prihoda donijela je u prosincu 2015. ravnateljica Specijalne bolnice.

Obveze na koncu 2022. iznose 10.027.028,00 kn, što je 621.738,00 kn ili 6,6 % više od obveza iskazanih početkom godine. U cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema HZZO-u u iznosu od 8.003.365,00 kn; za zaposlene za plaću za prosinac 2022. u iznosu od 1.573.624,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 373.967,00 kn.

Obveze prema HZZO-u u iznosu od 8.003.365,00 kn odnose se doznačena sredstva odnosno primljene predujmove prema ugovoru za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, za koja nisu izvršene usluge (neizvršeni limit), od kojih u prethodnim godinama u iznosu od 7.789.015,00 kn, a u 2022. u iznosu od 214.350,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) navedena sredstva nisu vraćena HZZO-u.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama stanje dospjelih obveza na koncu godine iznosi 2.126,00 kn i do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) podmirene su u cijelosti.

Prema podacima iz Izvještaja o obvezama na koncu 2018. obveze su iznosile 2.054.195,00 kn, od kojih je dospjelo 26.899,00 kn, a na koncu 2019. iznosile su 1.701.950,00 kn, od kojih je dospjelo 17.655,00 kn. Na koncu 2021. obveze su povećane te su iznosile 9.405.290,00 kn, od kojih je dospjelo 14.776,00 kn, a na koncu 2022. obveze iznose 10.027.028,00 kn, od kojih je dospjelo 2.126,00 kn. Obveze su na koncu 2022. veće za 7.972.833,00 kn ili 388,1 % u odnosu na stanje obveza koncem 2018., dok su dospjele obveze manje za 24.773,00 kn ili 92,1 % u odnosu na stanje koncem 2018. U strukturi obveza u 2018. i 2019. najznačajniji udjel imaju obveze prema zaposlenicima, dok su u razdoblju od 2020. do 2022. vrijednosno najznačajnije obveze prema HZZO-u. Obveze prema HZZO-u u spomenutom razdoblju su povećane te na koncu 2020. iznose 4.148.951,00 kn ili 73,2 % ukupnih obveza, dok na koncu 2022. iznose 8.003.356,00 kn ili 79,8 % ukupnih obveza. Prema obrazloženju odgovorne osobe, povećanje obveza prema HZZO-u u razdoblju od 2020. do 2022. uzrokovala je gospodarska situacija zbog pandemije COVID-19 uslijed koje su nastala ograničenja u poslovanju Specijalne bolnice, što je izravno utjecalo na smanjenje broja korisnika zdravstvenih usluga te pad prihoda. Specijalna bolnica je za 2018. ostvarila manjak prihoda u iznosu od 874.007,00 kn, 2019. u iznosu od 333.637,00 kn, 2020. u iznosu od 6.231.072,00 kn, 2021. u iznosu od 4.384.219,00 kn te za 2022. u iznosu od 8.490,00 kn, dok manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.704.463,00 kn.

Ostvareni manjak prihoda za 2022. u odnosu na 2018. manji je za 865.517,00 kn ili 99,0 %.

Specijalna bolnica je u svibnju 2022. donijela Akcijski plan sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnih godina Specijalne bolnice za razdoblje od 2022. do 2024., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, popis mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno i održivo poslovanje i plan provedbe navedenih mjera. Plan obuhvaća pet skupina mjera (prioritetno planiranje i izvršavanje ugovorene obveze prema HZZO-u; povećanje vlastitih prihoda; praćenje naplate prihoda i provođenje mjera prisilne naplate; povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz vanjskih izvora financiranja te praćenje rashoda i održavanje istih na planiranoj razini). Mjerama je planirano sukcesivno pokriće manjka prihoda u iznosu od 5.695.973,00 kn u razdoblju od tri godine, i to u 2022. u iznosu od 1.982.025,00 kn, u 2023. u iznosu od 1.868.611,00 kn te u 2024. u iznosu od 1.845.337,00 kn.

Vlastiti izvori iznose 5.203.941,00 kn, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 10.363.034,00 kn, umanjene za manjak prihoda u iznosu od 5.704.463,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 545.370,00 kn.

Izvanbilančni zapisi na koncu godine iskazani su više za 681.616,00 kn ili 39,2 % u odnosu na stanje na početku godine jer su tijekom godine u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 464.425,00 kn, primljena i dana jamstva (bjanko-zadužnice i mjenica) u iznosu od 142.411,00 kn te sredstva u iznosu od 74.780,00 kn doznačena od poslovne banke na temelju zaključenog ugovora iz studenoga 2022. za zamjenu novčanica kuna u euro.

Izvanbilančni zapisi na koncu godine iskazani u iznosu od 2.420.281,00 kn odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 1.633.798,00 kn (od kojih je vrijednosno značajniji spor za povrat troškova specijalizacije u iznosu od 726.226,00 kn te spor za naknadu štete fizičkoj osobi u iznosu od 640.000,00 kn), primljena jamstva u iznosu od 411.703,00 kn, dana jamstva u iznosu od 300.000,00 kn te sredstva u iznosu od 74.780,00 kn doznačena od poslovne banke na temelju zaključenog ugovora iz studenoga 2022. za zamjenu novčanica kuna u euro.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 28. prosinca 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
6. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)

11. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
12. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
13. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
14. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
15. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
16. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
17. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21)
18. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
19. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
20. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
21. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
22. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
23. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
24. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
25. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
26. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
27. 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)
28. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
29. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
30. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
31. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
32. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
33. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
34. Zakon o pravu na pristup informacijama
35. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
36. Pravilnik o unutarnjem nadzoru (prosinac 2020.)
37. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
38. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2022.)

39. Pravilnik o unutarnjem ustroju, sistematizaciji i popisu poslova (srpanj 2018.)
40. Statut Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos (studenj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog 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 te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Specijalne bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Županija je u lipnju 2022. donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika. Prema odredbama navedenog Pravilnika korisnici koji ostvaruju vlastite prihode dužni su podnositi izvješće o njihovom korištenju nadležnom upravnom odjelu koji obavlja poslove u svezi s osnivačkim pravima nad korisnikom te iste kontrolira i dostavlja Upravnom odjelu za financije najmanje dva puta godišnje. Nadalje, upravljačko tijelo (Upravno vijeće) proračunskog korisnika obvezno je donijeti svoj akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda uz prethodnu suglasnost nadležnog upravnog odjela.

Ravnateljica je u kolovozu 2022. donijela Pravilnik o načinu ostvarivanja i korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Kalos. Prema navedenom Pravilniku ostvareni vlastiti prihodi koriste se za unaprjeđenje, odnosno proširenje djelatnosti koju Specijalna bolnica obavlja sukladno odredbama Zakona.

Odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je da upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s pravilnikom odnosno aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti kojeg donosi župan.

Državni ured za reviziju nalaže da opći akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Specijalne bolnice donosi upravljačko tijelo (Upravno vijeće) u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

1.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će Upravno vijeće Specijalne bolnice donijeti opći akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.*

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. U veljači 2016. donesen je Etički kodeks, kojim je, između ostalog, propisano da se eventualne pritužbe zbog nepoštovanja Etičkog kodeksa podnose Ravnatelju bolnice, koji je o tome dužan kvartalno izvještavati Upravno vijeće. Na prijedlog ravnateljice, u travnju 2019., Upravno vijeće donijelo je Odluku o imenovanju članova i predsjednika Etičkog povjerenstva Specijalne bolnice.

Odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao jedan od ključnih zahtjeva u vezi s etikom utvrđeno je imenovanje povjerenika za etiku. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) povjerenik za etiku nije imenovan.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Tijekom 2022. Specijalna bolnica ostvarila je rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata te medicinske i druge opreme. Specijalna bolnica donijela je plan ulaganja u objekte i opremu za ulaganja koja se financiraju iz decentraliziranih sredstava Županije. Plan je sastavljen prema prioritetima ulaganja. Prema planu najznačajnija ulaganja su planirana u postrojenja i opremu u iznosu od 246.241,00 kn (od čega se za nabavu medicinske opreme odnosi 206.649,00 kn; klimatizacijske uređaje za odjel fizikalne terapije 24.000,00 kn te uređaj za magnetoterapiju 15.592,00 kn); usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata odnosno odjela fizikalne terapije u iznosu od 208.674,00 kn te održavanje bolničkog informatičkog sustava u iznosu od 129.319,00 kn. Plan ulaganja u objekte i opremu nije cjelovit jer ne sadrži sve izvore financiranja za planirana ulaganja. Odredbama točke 1.2.5. Priloga 1 Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da su operativni ciljevi sadržani 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.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti plan ulaganja u objekte i opremu te pri planiranju uključiti sve izvore financiranja u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Također, navodi da će donijeti cjeloviti plan ulaganja u objekte i opremu te pri planiranju uključiti sve izvore financiranja u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.*

3. Planiranje i izvršenje plana

3.1. Financijskim planom iz prosinca 2021. planirani su prihodi u iznosu od 27.269.671,00 kn, rashodi u iznosu od 25.287.646,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.982.025,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana te su Drugim izmjenama i dopunama, prihodi planirani u iznosu od 26.081.009,00 kn, rashodi u iznosu od 26.622.509,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 541.500,00 kn.

Financijski plan, odnosno izmjene i dopune Financijskog plana sastoje se od sažetka računa prihoda i rashoda (opći dio) te plana prihoda i plana rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, ali ne sadrže rashode i izdatke raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekta, odnosno rashodi i izdaci nisu iskazani prema programskoj klasifikaciji.

Rashodi u Financijskom planu odnose se na redovne djelatnosti Specijalne bolnice, odnosno Financijski plan i njegove izmjene i dopune ne sadrže programe i aktivnosti. Prema odredbama članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Nadalje, odredbama članka 20. Zakona o proračunu, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2022., financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, u programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Odredbama članka 35. Zakona o proračunu, koji je na snazi od siječnja 2022., propisano je da se posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Specijalna bolnica nije donijela program rada i razvoja za 2022. 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. Nadalje, odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove donosi program rada i razvoja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će izraditi financijski plan i donijeti godišnji program rada i razvoja sukladno danim nalogima.*
4. Računovodstveno poslovanje
 - 4.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na analitičke evidencije, evidentiranje poslovnih događaja, imovinu te popis imovine i obveza.

– Analitičke evidencije

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci na dan 31. prosinca 2022. u iznosu od 10.658.326,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 9.747.048,00 kn, što je manje za 911.278,00 kn ili 8,5 %.

U okviru nefinancijske imovine, vrijednost građevinskih objekata evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 5.942.904,00 kn, dok je u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirana u iznosu od 5.859.275,00 kn, što je manje za 83.629,00 kn ili 1,4 %. Nadalje, vrijednost stambenih objekata u iznosu od 83.629,00 kn evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci, a nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine.

Pored navedenog, u glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 827.649,00 kn, a nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 542.900,00 kn, prema obrazloženju odgovorne osobe, odnosi se na projektnu dokumentaciju za uređenje starog dijela kompleksa Specijalne bolnice iz prethodnih godina, a ostatak u vrijednosti od 284.749,00 kn na izradu dokumentacije za projekt rekonstrukcije, prenamjene i uređenja kompleksa Specijalne bolnice u funkciji lječilišnog i *wellness* turizma za koji se Specijalna bolnica u ožujku 2023. prijavila na javni poziv Ministarstva turizma i sporta.

Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno, iako su podaci u njima različiti. Navedeno je utjecalo na točnost podataka o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbama članka 7. navedenog Pravilnika, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine te iskazane u Bilanci međusobno uskladiti kako bi podaci bili evidentirani i iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema HZZO-u u iznosu od 8.003.365,00 kn. Spomenute obveze odnose se na primljene predujmove od HZZO-a za obavljanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, a za koje nisu obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite niti su ispostavljeni računi za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama (neizvršeni limit), od kojih u prethodnim godinama u iznosu od 7.789.015,00 kn te u 2022. u iznosu od 214.350,00 kn.

Razlika manje ispostavljenih računa od ukupno ugovorenog maksimalnog iznosa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) priznaje se kao obveza za predujam HZZO-a. Prema zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada, ukupna obveza Specijalne bolnice prema HZZO-u, koncem 2022., iznosi 8.003.365,00 kn, što je evidentirano u poslovnim knjigama.

Specijalna bolnica nije ustrojila pomoćne evidencije za obveze prema HZZO-u odnosno za primljene predujmove za zdravstvene usluge za koje nisu ispostavljeni računi za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama (neizvršeni limit).

Odredbom članka 7., stavka 2., točke 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: financijske imovine i obveza, i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznima kamatama i drugo).

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičko knjigovodstvo obveza za primljene predujmove za zdravstvene usluge za koje nisu ispostavljeni računi za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama (neizvršeni limit) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 2.995.420,00 kn te rashodi u iznosu od 2.922.787,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.878.894,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, umjesto u okviru računa prihodi po posebnim propisima. Prihodi od naplate toplog obroka zaposlenika u iznosu od 98.322,00 kn i prihodi od pranja rublja, najma ogrtača, prodaje kapa i drugo u iznosu od 18.204,00 kn evidentirani su u glavnoj knjizi u okviru računa ostali prihodi umjesto u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

Rashodi za plaće u dijelu koji se odnose na rashode plaća za prekovremeni rad (prekovremeni rad po osnovi redovnog rada, rada u dežurstvu, dodataka za prekovremeni rad te prekovremeni rad iz prethodnih godina isplaćen tijekom 2022. na temelju pravomoćnih presuda i zaključenih sporazuma) u iznosu od 756.808,00 kn, evidentirani su na računu plaće za redovan rad, umjesto na računima plaće za posebne uvjete rada te plaće za prekovremeni rad.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke, a računi su razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati u poslovnim knjigama na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Specijalne bolnice.

– Imovina

U glavnoj knjizi je evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti od 827.649,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 542.900,00 kn odnosi se na projektnu dokumentaciju iz prethodnih godina (projektna dokumentacija za uređenje starog dijela kompleksa Specijalne bolnice u iznosu od 439.200,00 kn je iz 2002., a u iznosu od 103.700,00 kn iz 2004.). Prema obrazloženju odgovorne osobe daljnja ulaganja po spomenutoj projektnoj dokumentaciji iz prethodnih godina nisu obavljena. Razlika ostale nefinancijske imovine u pripremi u vrijednosti od 284.749,00 kn odnosi se na novu projektnu dokumentaciju koja je izrađena tijekom 2022. za projekt rekonstrukcije, prenamjene i uređenja kompleksa Specijalne bolnice u funkciji lječilišnog i *wellness* turizma koji je Specijalna bolnica u ožujku 2023. prijavila na javni poziv Ministarstva turizma i sporta.

S obzirom na to da nisu obavljena ulaganja prema projektnoj dokumentaciji za uređenje starog dijela kompleksa Specijalne bolnice iz 2002. i 2004. te da je tijekom 2022. izrađena nova projektna dokumentacija i prijavljen projekt rekonstrukcije, prenamjene i uređenja kompleksa Specijalne bolnice u funkciji lječilišnog i *wellness* turizma za sufinanciranje Ministarstvu turizma i sporta, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi odgovorna osoba trebala Upravnom vijeću predložiti donošenje odluke o otpisu vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na projektnu dokumentaciju iz prethodnih godina te potom provesti odgovarajuća evidentiranja u poslovnim knjigama, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Specijalne bolnice.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazane su zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 120.434,00 kn, što je više za 8.547,00 kn ili 7,6 % u odnosu na stanje zaliha na početku godine, od čega su zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 30.860,00 kn te lijekova u iznosu od 12.010,00 kn.

Specijalna bolnica nema ustrojene evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima, a utrošak lijekova se evidentira prema izdatnicama skladišta (pojedinih odjelima) koje se sastavljaju i ovjeravaju na kraju mjeseca odnosno rashodi za utrošene zalihe ne evidentiraju se u trenutku izdavanja sa skladišta. Naime, skladište lijekova i medicinskog potrošnog materijala, na temelju zahtjevnica pojedinih odjela, izdaje zatražene lijekove te medicinski materijal odjelima Specijalne bolnice, o čemu se tijekom mjeseca ručno vodi evidencija. Na kraju mjeseca se za svaki pojedini odjel sastavljaju i ovjeravaju izdatnice odnosno povećanje zaliha u skladištu evidentira se prema nabavnoj cijeni, a razdužuje prema prosječnoj cijeni zaliha.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima. Također, preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po bolničkim odjelima te evidentirati u okviru rashoda za utrošene zalihe u trenutku stvarne potrošnje.

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica Specijalne bolnice je u studenome 2022. donijela Odluku o provođenju godišnjeg popisa i osnivanju povjerenstva za popis imovine, potraživanja i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022.

Navedenom Odlukom, između ostalog, imenovana su povjerenstva za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara; materijala, robe i lijekova na zalihi te za popis novca, vrijednosnih papira, potraživanja i obveza. Istovremeno, odlukom je imenovan i koordinator popisa.

Povjerenstva su obavila popis, a ravnateljica je koncem siječnja 2023. prihvatila izvještaje svih povjerenstava.

Godišnji popis imovine i obveza na koncu 2022. nije obavljen cjelovito.

Podaci o popisu uneseni su pojedinačno u naturalnim izrazima u popisne liste, dok nisu uneseni u novčanim izrazima. Također, popisom nisu obuhvaćene potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, primljena i dana jamstva te sredstva doznačena od poslovne banke na temelju zaključenog ugovora iz studenoga 2022. za zamjenu novčanica kuna u euro u ukupnom iznosu od 2.420.281,00 kn te dugotrajna imovina u pripremi u vrijednosti od 827.649,00 kn.

Nadalje, potraživanja i obveze popisani su prema podacima iz poslovnih knjiga, a nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza.

Popisom imovine i obveza nije postignuta osnovna svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Spomenutom Uputom, između ostalog, određeno je da se u posebne popisne liste trebaju popisati potraživanja i obveze.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.

4.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na analitičke evidencije te navodi da će postupiti prema danim nalogima. No, napominje da je obveza prema HZZO-u za neizvršeni limit nastala zbog poslovanja za vrijeme pandemije COVID-19 te je ista knjižena sukladno Zapisniku o usklađenju s bolničkom zdravstvenom ustanovom, u kojem je HZZO prema ustanovi iskazao ukupno potraživanje za isplaćena sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite prema Ugovoru u iznosu od 8.003.365,00 kn, a koja nisu knjižena kao uplaćeni predujam niti je HZZO zatražio povrat sredstava. Početkom pandemije COVID-19 HZZO je promijenio model isplate ugovorenih sredstava. Naime, do tada je uplaćivao 90,0 % maksimalno ugovorenog mjesečnog iznosa na početku mjeseca, a preostalih 10,0 % tek po izvršenju, uz mogućnost prenašanja u sljedeći mjesec neizvršenog dijela uplaćenog avansa do konačnog usklađenja na godišnjoj razini, a od travnja 2020. uplaćuje cjelokupni maksimalni mjesečni iznos početkom mjeseca. Također, u Očitovanju navodi da je prije 2020. uredno izvršavala ugovorenu obvezu prema HZZO-u za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Nadalje, navodi da je tijekom svibnja i lipnja 2023. HZZO proveo redovnu sveobuhvatnu kontrolu poslovanja Specijalne bolnice te u konačnom Izvješću o provedenoj redovnoj sveobuhvatnoj kontroli iz srpnja 2023. nije utvrdio pogrešku u evidentiranju obveze prema HZZO-u za manje izvršeni rad.*

Također, Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja te navodi da će izvršiti korekcije knjiženja u skladu s danim nalogom.

Nadalje, prihvaća mišljenje i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na imovinu. Navodi da će postupiti u skladu s danim mišljenjem odnosno da će se predložiti Upravnom vijeću donošenje odluke o otpisu vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi koja se odnosi na projektnu dokumentaciju iz 2002. i 2004. te će ustrojiti evidenciju zaliha lijekova i potrošnog materijala po bolničkim odjelima.

Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na popis imovine i obveza te navodi da će izvršiti korekcije pri obavljanju popisa imovine i obveza.

5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 25.252.407,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 18.339.112,00 kn ili 72,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Prekovremeni rad

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 571.984,00 kn. Prekovremeni rad za šest zdravstvenih djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, odnosno do 1 214 sati godišnje. Rashodi za prekovremeni rad odnose se na dodatke za prekovremeni rad u iznosu od 203.229,00 kn, prekovremeni rad ostalih zaposlenika u iznosu od 198.446,00 kn te prekovremeni rad liječnika u dežurstvu u iznosu od 170.309,00 kn.

Rad duži od redovnog radnog vremena obračunan je u brutoiznosu od 198.446,00 kn, i to za ukupno 4 256 prekovremenih sati, od čega se 1 161 sat odnosi na liječnike, 2 754 sata na ostalo zdravstveno osoblje te 341 sat na nezdravstveno osoblje.

Prekovremeni rad na temelju dežurstva liječnika obračunan je u brutoiznosu od 170.309,00 kn za 2 411 prekovremenih sati rada. Ukupno je šest liječnika ostvarilo više od 180 sati prekovremenog rada, od čega je ukupno pet imalo više od 250 sati prekovremenog rada na temelju dežurstva.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

– Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 240.216,00 kn. U okviru spomenutih rashoda iskazani su rashodi za usluge za rad po ugovorima o djelu u iznosu od 126.380,00 kn. Spomenuti rashodi odnose se na naknadu za rad na temelju 12 zaključenih ugovora o djelu, od kojih je osam zaključeno za obavljanje zdravstvenih usluga te četiri za obavljanje usluge pravnog savjetovanja.

Tijekom 2022. zaključeno je ukupno šest ugovora o djelu s pet fizičkih osoba koje su zaposlenici drugih zdravstvenih ustanova za obavljanje zdravstvenih usluga.

Ugovori o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga zaključuju se na određeno vrijeme za obavljanje poslova liječnika, za što im Specijalna bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova (u koju je u pojedinim ugovorima uključen i trošak prijevoza te topli obrok) te uplaćuje pripadajuće poreze, prireze i doprinose.

Pored navedenog, zaključena su dva ugovora o djelu, od čega jedan za rad u Povjerenstvu za bolničke infekcije, a drugi za rad u Odboru za zaštitu na radu.

Visina naknade kod pojedinih ugovora o djelu ugovorena je u paušalnom iznosu, a kod pojedinih se obračunava na temelju evidencije o satima rada koju ovjerava voditelj odjela.

Prema mišljenju Ministarstva zdravstva od 25. svibnja 2012., zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti nije u skladu s mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava iz ožujka 2012. iz kojeg proizlazi da se ugovor o djelu može zaključivati samo za obavljanje određenog posla, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakvog fizičkog ili znanstvenog rada i slično s izvođačem (fizičkom osobom), samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa, odnosno kada se ne radi o poslovima koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca imaju obilježja poslova iz ugovora o radu. Državni ured za reviziju je u rujnu 2023. zatražio tumačenje Ministarstva zdravstva u vezi s primjenom mišljenja iz 2012. kod zaključivanja ugovora o djelu za pružanje usluga zdravstvene zaštite u 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva u odgovoru navodi da je spomenuto mišljenje iz 2012. izrađeno u skladu s tadašnjim mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, kao i propisima iz područja radnog prava koji su vrijedili u to vrijeme. S obzirom na to da je od tog vremena prošlo preko deset godina, Ministarstvo zdravstva će o primjenjivosti navedenih odredaba zatražiti mišljenje Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te sukladno dobivenim informacijama obavijestiti zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po bolničkim odjelima i službama Specijalne bolnice koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje bolničkih odjela kako bi se ovisnost o zaposlenicima iz drugih zdravstvenih usluga svela na najmanje moguću i potrebnu razinu.

– Dopunski rad

Tijekom 2022. ravnateljica je trojici zaposlenika iz zdravstvene djelatnosti dala suglasnost, odnosno odobrenje za dopunski rad za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti, od kojih dvojici zaposlenika za rad u zdravstvenoj ustanovi, a jednom u odgojno-obrazovnoj ustanovi.

Također, u prethodnim godinama dana je suglasnost zaposlenicima iz zdravstvene djelatnosti za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti u drugim zdravstvenim ustanovama, i to u 2021. jednom zaposleniku, a u 2020. trojici zaposlenika.

Navedene suglasnosti, pored općih podataka, sadrže podatke o radnom mjestu u Specijalnoj bolnici te zdravstvenoj odnosno odgojno-obrazovnoj ustanovi s kojima su zaposlenici zaključili ugovore za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti. Međutim, ne sadrže odredbe o vremenu na koje su izdane odnosno nisu izdane na vrijeme od godine dana.

Specijalna bolnica nije zaključila ugovore o međusobnim pravima i obvezama sa zdravstvenim ustanovama kod kojih zaposlenik obavlja poslove iz zdravstvene djelatnosti.

Zdravstveni radnik može, prema odredbama članaka 157. do 161. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, uz odobrenje poslodavca za svoj račun sklopiti posao iz zdravstvene djelatnosti poslodavca. Odobrenje za dopunski rad daje se na vrijeme od godinu dana. Uvjet za davanje odobrenja je prethodno sklopljeni ugovor o međusobnim pravima i obvezama između poslodavca i zdravstvene ustanove, trgovačkog društva koje obavlja zdravstvenu djelatnost odnosno privatnog zdravstvenog radnika kod kojeg će zdravstveni radnik za svoj račun obavljati poslove iz djelatnosti poslodavca. Iznimno, poslove iz djelatnosti poslodavca ne smiju sklapati za svoj račun ravnatelj, zamjenik ravnatelja niti pomoćnik ravnatelja zdravstvene ustanove. Također, ugovor o međusobnim pravima i obvezama između poslodavca i zdravstvene ustanove, trgovačkog društva koje obavlja zdravstvenu djelatnost odnosno privatnog zdravstvenog radnika kod kojeg će zdravstveni radnik za svoj račun obavljati poslove iz djelatnosti poslodavca obvezno sadrži odredbu o sadržaju poslova iz djelatnosti poslodavca koje će zdravstveni radnik obavljati za svoj račun; odredbu o radnom vremenu u kojem će zdravstveni radnik obavljati poslove za svoj račun u zdravstvenoj ustanovi, trgovačkom društvu koje obavlja zdravstvenu djelatnost odnosno kod privatnog zdravstvenog radnika kod kojeg zdravstveni radnik nije u radnom odnosu te odredbu o naknadi za rad zdravstvenog radnika koji obavlja poslove za svoj račun, a koja po satu rada ne smije biti niža od brutoiznosa satnice prosječne mjesečne plaće koja je zdravstvenom radniku isplaćena kod poslodavca u posljednjih šest mjeseci prije sklapanja ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže prije davanja odobrenja zaposleniku za dopunski rad zaključiti ugovor o međusobnim pravima i obvezama sa zdravstvenom ustanovom, trgovačkim društvom koje obavlja zdravstvenu djelatnost odnosno privatnim zdravstvenim radnikom kod kojeg će zdravstveni radnik za svoj račun obavljati poslove iz djelatnosti Specijalne bolnice u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Također, nalaže odobrenja o dopunskom radu sastaviti i izdati u skladu s odredbama navedenog Zakona.

- 5.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na prekovremeni rad te napominje da je prekovremeni rad šest liječnika ostvarilo u iznosu više od 180 sati godišnje, od čega je ukupno pet imalo više od 250 sati godišnje, a sve na temelju dežurstava. Nadalje, pojašnjava da je dežurstvo kao oblik rada uobičajen i jedini način organizacije liječničke službe jer Specijalna bolnica funkcionira od 0 do 24 sata i sve dane u tjednu te kao takav ne može biti uključen u redovni mjesečni fond radnih sati niti se može nadoknaditi preraspodjelom radnog vremena i korištenjem slobodnih dana jer u tom slučaju ne bi bilo liječnika u redovnom radu te se pacijentima ne bi mogla pružiti odgovarajuća zdravstvena zaštita i skrb. Zakon o zdravstvenoj zaštiti zbog potrebe posla dozvoljava prekovremeni rad i duži od 48 sati tjedno uz pisani pristanak radnika, pri čemu nije određeno njegovo trajanje.*

Svi liječnici su dali pisanu suglasnost za rad duži od 48 sati tjedno, stoga treba primijeniti Zakon o zdravstvenoj zaštiti kao lex specialis u odnosu na Zakon o radu.

Nadalje, prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju koja se odnosi na rashode za usluge rada po ugovorima o djelu te napominje da do listopada 2023. nisu zaključivani ugovori o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti.

Također, prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na dopunski rad te napominje da se dopunski rad odnosi na liječnike sekundarce i liječnike na specijalizaciji koji su dopunski radili u primarnoj zdravstvenoj zaštiti ili na Zavodu za hitnu medicinu Dubrovačko-neretvanske županije te na logopeda za izvođenje nastave u visokoškolskoj ustanovi odnosno fakultetu u kojem slučaju je suglasnost dana radi potreba fakulteta za ishodovanjem dopusnice za studij, a realizacija dopunskog rada će tek uslijediti u akademskoj godini (u ljetnom semestru) 2024./2025.

6. Potraživanja

- 6.1. Potraživanja koncem 2022. iznose 563.984,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 520.080,00 kn, potraživanja od HZZO-a za bolovanja u iznosu od 37.365,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu od 5.412,00 kn te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 1.127,00 kn. U odnosu na potraživanja iskazana početkom godine veća su za 240.269,00 kn ili 74,2 %.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu od 23.551,00 kn. Potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine iznose 11.524,00 kn, potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 11.807,00 kn te potraživanja starosti iznad tri godine iznose 220,00 kn. Specijalna bolnica je provela ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.615,00 kn, ali nije provela ispravak vrijednosti potraživanja od zaposlenih u iznosu od 5.412,00 kn (od čega su potraživanja u iznosu od 5.192,00 kn starosti od jedne do tri godine, a potraživanja u iznosu od 220,00 kn starosti iznad tri godine). Iako na koncu 2022. ima potraživanja za koje je, s obzirom na kašnjenje u naplati, propisana obveza ispravka vrijednosti (potraživanja starosti od jedne do tri godine i iznad tri godine), ispravak vrijednosti nije proveden. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati u iznosu od 2.816,00 kn. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 2.816,00 kn.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je u kojim slučajevima se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realniji.

6.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupati sukladno danom nalogu.*

7. Javna nabava

7.1. Specijalna bolnica je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., koji je u primjeni od konca prosinca 2022. te obavijest vezana za sukob interesa.

Specijalna bolnica je izradila Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2022. Prema spomenutom Izvješću, Specijalna bolnica je provela jedan otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti od 898.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, vrijednost jednostavne nabave radova, roba i usluga iznosi 3.803.503,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu robe odnosi 2.135.955,00 kn, usluga 1.432.448,00 kn te radova 235.100,00 kn.

Za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala Specijalna bolnica je provodila postupke jednostavne nabave. Prema obrazloženju odgovorne osobe za lijekove i medicinski potrošni materijal provode se postupci jednostavne nabave te Specijalna bolnica nije sudjelovala u zajedničkoj nabavi.

Planom nabave planiran je postupak jednostavne nabave medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 125.000,00 kn. Nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala obavljena je u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. (koji je bio u primjeni do konca prosinca 2022.), odnosno u postupku nabave lijekova upućen je poziv na dostavu ponude jednom gospodarskom subjektu, a za nabavu medicinskog potrošnog materijala poziv je upućen trima gospodarskim subjektima. U oba postupka nabave pristigla je po jedna ponuda koja je prihvaćena te su zaključeni ugovori koji su sadržani u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Upravno vijeće je u prosincu 2021. donijelo Plan nabave za 2022., a tijekom 2022. donesene su izmjene i dopune u ožujku, travnju, svibnju, srpnju, rujnu, studenome i prosincu (dalje u tekstu: Plan nabave). Plan nabave objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i sadrži podatke o 53 postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 4.552.270,00 kn, od čega se na javnu nabavu odnosi jedan otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti od 899.000,00 kn i 52 postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 3.653.270,00 kn.

Prema podacima iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora), koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, provedeni su postupci javne nabave za robu, radove i usluge na temelju zaključenih ugovora ili izdanih narudžbenica u iznosu od 3.713.956,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost. Naime, usporedbom planiranih i ostvarenih vrijednosti pojedinih nabava utvrđena su značajna odstupanja. Značajnija odstupanja odnose se na nabavu odjeće za medicinsko osoblje (zaštitu) procijenjene vrijednosti od 79.000,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 41.244,00 kn, što je 37.756,00 kn ili 47,8 % manje od planiranoga; vodoinstalaterskih radova i usluga (zamjena i/ili popravci vodovodnih cijevi) procijenjene vrijednosti od 66.000,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 29.514,00 kn, što je 36.486,00 kn ili 55,3 % manje od planiranoga te radove i usluge alu-stolarije procijenjene vrijednosti od 65.000,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 25.940,00 kn, što je 39.060,00 kn ili 60,1 % manje od planiranoga; nabavu proizvoda za čišćenje (preparati za pranje) procijenjene vrijednosti od 58.575,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 72.760,00 kn, što je 14.185,00 kn ili 24,2 % više od planiranoga te nabavu raznih rezervnih dijelova procijenjene vrijednosti od 52.000,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 34.670,00 kn, što je 17.330,00 kn ili 33,3 % manje od planiranoga.

Planom nabave nisu planirani, a provedeni su postupak nabave tri dvokanalna aparata za terapiju nisko i srednje frekventnim te modularnim strujama u vrijednosti od 50.760,00 kn i nabava geodetskih usluga u vrijednosti od 24.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Planom nabave planirane su nabave robe, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 91.883,00 kn (nabava medicinskog potrošnog materijala; raznih medicinskih naprava, proizvoda i rezervnih dijelova za medicinske aparate; biljnih ulja i masti; tekstilnih proizvoda; kuhinjske opreme i potrepština za ugostiteljstvo; radne odjeće; medicinskog sitnog inventara i ostalih proizvoda za liječenje; ličilačkih radova i usluga; usluga popravaka i održavanja električnih instalacija u zgradama, računalne opreme i potrepština; uređaja za klimatizaciju te drugih) ukupne procijenjene vrijednosti od 742.645,00 kn, dok Registar ugovora ne sadrži podatke o spomenutim planiranim nabavama. Prema obrazloženju odgovorne osobe, procijenjena vrijednost pojedinih postupaka planirana je u većem iznosu nego li su ostvareni rashodi te su pojedini predmeti nabave nabavljeni narudžbenicama u iznosu manjem od 2.650,00 EUR odnosno 20.000,00 kn zbog čega nisu uneseni u Registar ugovora. Nadalje, navodi da se za pojedine nabave, koje se realiziraju putem više narudžbenica, na kraju godine unosi ukupan iznos za taj predmet nabave. Primjerice, nabava računalne opreme i potrepština procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn za koju su rashodi ostvareni u iznosu od 14.578,00 kn, što je 15.422,00 kn ili 51,4 % manje od planiranoga, ostvarena je putem dviju narudžbenica. Također, Planom nabave planirana je nabava uređaja za klimatizaciju procijenjene vrijednosti od 27.500,00 kn za koju su ostvareni rashodi u iznosu od 21.183,00 kn, što je 6.317,00 kn ili 23,0 % manje od planiranog, no nije unesena u Registar ugovora.

Zbog navedenog proizlazi da, iako je tijekom godine doneseno sedam izmjena i dopuna Plana nabave, Plan nabave ne prikazuje realne potrebe Specijalne bolnice za nabavom roba, radova i usluga. Specijalna bolnica tijekom godine trebala je ažuriranju Plana nabave posvetiti više pažnje, odnosno izmjenama i dopunama Plana nabave obuhvatiti sve predmete nabave, i to prije početka nabave.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je obavezan ažurirati registar prema potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci te da u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine te je registar ugovora i sve njegove kasnije promjene obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Skreće se pozornost da su u siječnju 2023. stupile na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja izmjena i dopuna plana nabave realno iskazati potrebe Specijalne bolnice za nabavom roba, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u planu nabave i registru ugovora navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 EUR u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije cjelovita. Naime, Specijalna bolnica ustrojila je evidenciju zaključenih ugovora jednostavne i javne nabave, ali ona ne sadrži podatke o nabavama putem narudžbenica.

Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije cjelovita, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora nisu usporedivi i ne mogu se potvrditi.

Kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću i registru ugovora bili točni i usporedivi, Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju jednostavne nabave s podacima o vrijednosti svih nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 EUR, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 EUR.

Nadalje, u Planu nabave pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice uređaji za elektroterapiju; građevinski materijali ili pridruženi artikli; razne medicinske naprave, proizvodi i rezervni dijelovi za medicinske aparate; tekstilni proizvodi; razni namještaj i drugo.

Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., koji je bio u primjeni do konca prosinca 2022., sadrži pisane procedure o procesu nabave (između ostalog, o imenovanju Stručnog povjerenstva za jednostavnu nabavu, početku postupaka, odabiru ponuditelja i zaključenja ugovora).

Prema navedenom Pravilniku, Specijalna bolnica robu, radove i usluge procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn nabavlja na temelju narudžbenice izdane jednom gospodarskom subjektu temeljem poziva na dostavu ponuda koja je prethodno zatražena pisanim putem, telefaksom, telefonski ili elektroničkom poštom.

Jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provode se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje na tri gospodarska subjekta istodobno.

Iznimno, umjesto upućivanja poziva trojici gospodarskih subjekata, Specijalna bolnica može, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda uputiti samo jednom gospodarskom subjektu u određenim slučajevima odnosno kada ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili zaštite isključivih prava na temelju posebnih zakona i drugih propisa; kod hotelskih i restoranskih usluga, odvjetničkih usluga, javnobilježničkih usluga, zdravstvenih usluga, socijalnih usluga, usluga obrazovanja, konzultantskih usluga, konzervatorskih usluga, usluga vještaka; kada je potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenu započelih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina i u slučaju provedbe nabave koja zahtijeva žurnost. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da su isti zaprimili gospodarski subjekti.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., koji je u primjeni od konca prosinca 2022., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 13.272,00 EUR odnosno 99.998,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Za navedene nabave Pravilnikom nije utvrđena obveza upućivanja poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata te objava na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 EUR odnosno 99.998,00 kn, a manje od 26.540,00 EUR odnosno 199.966,00 kn za robu i usluge te nabava radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 EUR odnosno 499.989,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje na tri gospodarska subjekta istodobno na način koji omogućuje dokazivanje da ga je potencijalni ponuditelj zaprimio. Za navedene nabave Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Pragovi vrijednosti nabave roba, radova i usluga utvrđeni navedenim Pravilnikom, koji se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem, previsoko su postavljeni, a za nabave vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 EUR odnosno 99.998,00 kn, nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Time nije u potpunosti osigurana primjena pojedinih načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane gospodarske subjekte), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastana, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

U cilju povećanja transparentnosti provođenja postupaka te primjene načela jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata i tržišnog natjecanja, Državni ured za reviziju preporučuje unutaršnjim aktom utvrditi niže procijenjene vrijednosti robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, što bi omogućilo sudjelovanje svih zainteresiranih gospodarskih subjekata.

– Provedba postupaka nabave

Prema podacima iskazanim u Registru ugovora vrijednost nabave iznosila je 3.713.956,00 kn, od čega je postupcima javne nabave ugovoreno roba u vrijednosti od 898.950,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, dok je postupcima jednostavne nabave ugovoreno roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.815.006,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je izravnim ugovaranjem, putem narudžbenice, bez provedbe postupaka nabave, nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 325.486,00 kn.

Revizijskim postupcima provjeren je jedan otvoreni postupak javne nabave i 12 postupaka jednostavne nabave kojima je nabavljeno roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 2.311.304,00 kn ili 37,8 % vrijednosti nabave evidentirane u Registru ugovora.

Planom nabave planirana je nabava proizvoda za čišćenje (preparati) procijenjene vrijednosti od 58.575,00 kn. Poziv na dostavu ponude upućen je jednom subjektu, što je u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017., koji je bio na snazi do konca prosinca 2022., prema kojoj se nabava robe, radova i usluga procijene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu temeljem poziva na dostavu ponude. Pozvani gospodarski subjekt dostavio je ponudu u vrijednosti od 72.760,00 kn, što je 14.185,00 kn ili 24,2 % više nego li je planirano.

Kupoprodajni ugovor za nabavu proizvoda za čišćenje (preparata) u vrijednosti od 72.760,00 kn zaključen je u veljači 2022.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz lipnja 2017., koji je bio na snazi do konca prosinca 2022., za postupke procijenjene vrijednosti iznad 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn poziv na dostavu ponude dostavlja se na tri gospodarska subjekta.

Specijalna bolnica trebala je valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave, i to prije početka nabave. Prema odredbi članka 16., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Nadalje, odredbama članka 4. spomenutog Zakona, naručitelj je u primjeni ovoga Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati, između ostalog, načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave u trenutku početka postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje u slučajevima kada vrijednost pristigle ponude ne odgovara procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, poništiti postupak nabave te provesti novi odgovarajući postupak kako bi se omogućio pravedan pristup prema svim ponuditeljima.

- 7.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju te napominje da nisu utvrđeni propusti u dijelu koji se odnosi na javnu nabavu, nego na jednostavnu nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, navodi da će Specijalna bolnica postupiti sukladno danim nalogima i preporukama.*

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih kontrola	2002. i 2003.	Ustrojiti unutarnji nadzor u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji.	-	provedeno
2.	Prihodi	2002. i 2003.	Prije zaključivanja ugovora o zakupu poslovnoga prostora pribaviti mišljenje Državnog odvjetništva i pridržavati se odredbi ugovora te ispostavljati mjesečne račune za zakupninu.	-	provedeno
3.	Rashodi	2002. i 2003.	Obračunavati dnevnice za službena putovanja u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Odluke o visini dnevnice za službeno putovanje i visini naknada za korisnike koji se financiraju iz sredstava državnog proračuna.	-	provedeno
4.	Javna nabava	2002. i 2003.	Donositi plan nabave roba, usluga i ustupanja radova za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
5.		2002. i 2003.	Nabavu roba, usluga i ustupanja radova u vrijednosti iznad 200.000,00 kn obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a nabavu roba, usluga i ustupanja radova u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o nabavi roba, usluga i ustupanju radova male vrijednosti.	-	provedeno

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

1.2. *Specijalna bolnica u Očitovanju navodi da smatra kako je kontrola provedbe naloga i preporuka trebala biti provedena znatno ranije, a ne nakon 20 godina tijekom kojih je došlo do promjene čelnika ustanove i gotovo kompletnog kadra ekonomsko-računovodstvenog dijela.*