



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/23-04/4
URBROJ: 613-04-23-10
Krapina, 29. rujna 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

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

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2022.	23
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Specijalne bolnice

Specijalna bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijave ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19, 151/22 i 33/23), Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata. Djelatnost obavlja od 1809., kada je utemeljena pod nazivom Maksimilijanove terme. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu u svibnju 1996. Osnivač je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Specijalne bolnice je Park Matije Gupca 1, Stubičke Toplice.

Specijalna bolnica upisana je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u travnju 2005. Zdravstveni radnici Specijalne bolnice upisani su u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost.

Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz fizikalne medicine i rehabilitacije; specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine, neurologije i kliničke radiologije; djelatnost fizikalne terapije; zdravstveni turizam pružanjem zdravstvenih usluga dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i/ili usluga u turizmu te osiguravanje uvjeta za dnevnu bolnicu.

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

Doneseni su Statut i drugi unutarnji akti. Statutom je uređeno: naziv i sjedište, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, djelatnost i unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja Specijalnom bolnicom, opći akti, imovina i odgovornost za obveze, javnost rada, unutarnji nadzor, statusne promjene, udruživanje i prestanak rada te poslovna i profesionalna tajna.

Specijalna bolnica obavlja svoje djelatnosti kroz ustrojstvene jedinice. Za organizaciju poslovanja i upravljanje ustrojeno je Ravnateljstvo (ravnatelj, tajnica ravnatelja, zamjenik ravnatelja te tri pomoćnika ravnatelja). Stacionarno fizikalna medicina i rehabilitacija obavlja se u četiri odjela (opće rehabilitacije; rehabilitacije ortopedskih bolesnika; odjel rehabilitacije neuroloških bolesnika i rehabilitacije politraumatiziranih bolesnika). Specijalističko-konzilijarna djelatnost ustrojena je kao poliklinika, a fizikalne terapije ustrojene su u timove (za polikliniku, hidroterapiju i elektroterapiju). Obavljanje nezdravstvenih djelatnosti provodi se kroz pet odjela (za kadrovske i opće poslove; računovodstveno-financijske poslove; zdravstveni turizam; tehničko-uslužne poslove te za prehranu i distribuciju jela i pića). Osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite i centralno naručivanje pacijenata ustrojeno je kroz dvije zasebne jedinice.

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

Specijalnom bolnicom upravlja Upravno vijeće, sastavljeno od sedam članova. Četiri člana imenuje i opoziva osnivač, jednog člana Republika Hrvatska, jednog člana Stručno vijeće Specijalne bolnice, a jednog Radničko vijeće. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, druge opće akte, program rada i razvoja, donosi i usvaja godišnji financijski plan i završni račun, donosi plan investicija, godišnji plan nabave roba i usluga, imenuje i razrješava ravnatelja i zamjenika ravnatelja na prijedlog ravnatelja, imenuje etičko povjerenstvo i povjerenstvo za kvalitetu, nadzire izvršenje programa i razvoja, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te obavlja i druge poslove sukladno zakonu i Statutu. Upravno vijeće, uz suglasnost osnivača, odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 500.000,00 kn.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj ima zamjenika, može imati pomoćnika za sestrinstvo i pomoćnika ravnatelja za kvalitetu. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Mandat ravnatelja traje četiri godine, a ista osoba može biti ponovno imenovana za ravnatelja na temelju javnog natječaja. Ravnatelj sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja, zastupa Specijalnu bolnicu u odnosima s ministarstvom nadležnim za zdravstvo, HZZO-om, drugim institucijama u Republici Hrvatskoj i Županiji, donosi odluke vezane uz poslovanje, osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća, odlučuje o nabavci i prodaji osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta u nadležnosti Upravnog vijeća, odlučuje o kreditima za obrtna sredstva i otpisu potraživanja u slučajevima kada to nije u nadležnosti Upravnog vijeća te obavlja druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Vršiteljica dužnosti ravnateljice od 18. svibnja 2021. do 17. travnja 2023. bila je Zorica Capar, dipl. oec., koja je 17. travnja 2023. imenovana ravnateljicom Specijalne bolnice.

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.)	197	201	102,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	115	123	107,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	115	123	107,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	22	15	68,2
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	60	63	105,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	267	267	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	150	150	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	150	150	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	64	70	109,4
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	85	87	102,4
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 383	2 483	104,2
4.	Broj dana bolničkog liječenja	46 299	47 529	102,6
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	19	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	18 247	19 503	106,9
2.	Broj usluga	138 057	158 055	114,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	7,6	8,1	106,6

Specijalna bolnica koncem 2022. raspolaže s 267 postelja. Prema ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite, s HZZO-om je ugovoreno 150 bolničkih postelja, što čini 56,2 % ukupnih kapaciteta Specijalne bolnice. U 2022. bolničku zdravstvenu zaštitu koristila su 2 483 bolesnika. Polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu koristila su 19 503 bolesnika – slučajeva i pruženo je 158 055 usluga.

Koncem 2022. Specijalna bolnica ima 201 djelatnika, od kojih 138 zdravstvenih djelatnika (123 na neodređeno i 15 na određeno vrijeme) te 63 administrativno-tehnička djelatnika.

Specijalna bolnica uskladila je svoj rad s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Sustav unutarnjih kontrola

Specijalna bolnica je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Specijalna bolnica je uspostavila sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. U veljači 2023. sastavila je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1b), u kojoj je navedeno da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava kod izvršavanja financijskog plana i upravljanje imovinom. Navedene nepravilnosti odnose se na proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga kojom nisu bila uređena službena putovanja i isplate putnih troškova osobama koje nisu zaposlenici Specijalne bolnice (procedura je donesena u ožujku 2023.) te upravljanje imovinom (riješiti imovinskopravne odnose za imovinu za koju nisu riješeni, provesti identifikaciju i mjerenje čestica kako bi se upisala vlasnička prava, donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi namjena svake nekretnine, korištenje nekretnina prema utvrđenoj namjeni, donijeti pisanu proceduru kojom će se detaljno utvrditi poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova, a rokovi izvršenja navedenih aktivnosti su konac 2025. i konac 2026.).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Specijalna bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Županija, kao osnivač, obavlja poslove unutarnje revizije. Unutarnja revizija za 2022. nije obavljena (zadnja je obavljena u 2011.).

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

Specijalna bolnica postupila je u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te je na svojim mrežnim stranicama objavila financijske planove, financijske izvještaje, unutarnje akte i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada Specijalne bolnice.

Specijalna bolnica je u prosincu 2015. donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, kojim se uređuje način, postupak i dinamika obavljanja unutarnjeg nadzora te se utvrđuju prava i dužnosti povjerenstava koja provode nadzor. Unutarnji nadzor u Specijalnoj bolnici provodi se kao redoviti i izvanredni. O svakom obavljenom nadzoru sastavlja se izvještaj i dostavlja ravnatelju. U veljači 2023. (u tijeku obavljanja revizije), na temelju Statuta Specijalne bolnice, donesena je Odluka o ustrojstvu unutarnjeg nadzora, kojom je imenovana osoba za provođenje unutarnjeg nadzora radi provjere pravilnosti korištenja sredstava, a osobito radi kontrole postupaka javne nabave i nabave izravnom pogodbom, kontrole realizacije nabave na način da se usporede cijene i količine s ugovorenima te kontrole financijskog poslovanja.

Specijalna bolnica je donijela, između ostalog, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i naknadama, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o postupku i mjerama za zaštitu dostojanstva radnika, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o provođenju postupaka javne nabave, Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Proceduru zaprimanja i provjere E-računa te plaćanje po E-računima, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru naplate prihoda, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, Poslovnik o radu povjerenstva za kvalitetu, Poslovnik o radu povjerenstva za lijekove te Poslovnik o radu etičkog povjerenstva. Navedenim unutarnjim aktima osigurava se učinkovito i djelotvorno obavljanje poslova.

Integralni bolnički informacijski sustav (IBIS) sastoji se od tri cjeline: bolnički informacijski podsustav (administracija podataka pacijenta za potrebe praćenja rada i fakturiranja, upravljanje standardnom medicinskom dokumentacijom, sustav izvješćivanja, eListe čekanja, eNaručivanje, sestrinska dokumentacija, eUputnica, eNalaz, kontroling, eBolnica), poslovni informacijski sustav (glavna knjiga sa saldakontima, skladišno i materijalno poslovanje, nabava, likvidatura ulaznih računa, osnovna sredstva, fakturiranje izvan BIS-a, planovi i bilance, blagajna, obračun kamata, putni nalozi) i podsustav upravljanja ljudskim resursima (kadrovske evidencije, evidencija sati, izvješća).

Planiranje i izvršenje plana

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

Financijski plan za 2022. donesen je u studenome 2021. Prihodi su planirani u iznosu od 43.668.109,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 41.898.297,00 kn te višak prihoda u iznosu od 1.769.812,00 kn. Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, koje je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2022., prihodi su planirani u iznosu od 43.526.000,00 kn, što je 142.109,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na plan, rashodi i izdaci u iznosu od 42.814.408,00 kn, što je 916.111,00 kn ili 2,2 % više od plana te višak prihoda u iznosu od 711.592,00 kn, što je 1.058.220,00 kn ili 59,8 % manje od plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode poslovanja u iznosu od 43.523.845,00 kn i na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.155,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.633.110,00 kn i čine 58,9 % planiranih prihoda (prihodi od obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoreni s HZZO-om u iznosu od 22.047.959,00 kn i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine, izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 3.585.152,00 kn). Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 8.809.660,00 kn ili 20,2 % planiranih prihoda.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu od 38.355.563,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.258.845,00 kn te na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.200.000,00 kn. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 28.982.705,00 kn i čine 67,7 % planiranih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 9.107.713,00 kn i čine 21,3 % planiranih rashoda i izdataka.

Projekcijama plana za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 52.570.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 53.075.000,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 43.832.295,00 kn, a rashodi u iznosu od 41.735.586,00 kn. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni 306.295,00 kn ili 0,7 % više od planiranih, a rashodi i izdaci 1.078.822,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih.

Podaci iz Financijskog plana i Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana istovjetni su podacima o prihodima te rashodima i izdacima Specijalne bolnice planiranima u proračunu Županije za 2022. te Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koji je Županija donijela u lipnju 2023. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2022., prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti ustupaju se tim korisnicima. Specijalna bolnica u skladu s odredbama članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Krapinsko-zagorske županije za 2022. vlastite prihode troši namjenski, o čemu je tromjesečno izvještavala proračunski nadležna upravna tijela (što je utvrđeno i odredbom članka 23. navedene Odluke).

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 43.832.295,00 kn, što je 2.517.814,00 kn ili 6,1 % 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	1.505.736,00	1.491.570,00	99,1
2.	Prihodi od imovine	2.707,00	1.912,00	70,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.077.059,00	6.283.145,00	103,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	8.280.410,00	8.889.655,00	107,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	25.375.711,00	27.138.648,00	106,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	70.320,00	25.209,00	35,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.538,00	2.156,00	84,9
	Ukupni prihodi	41.314.481,00	43.832.295,00	106,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 27.138.648,00 kn ili 61,9 % ukupnih prihoda. Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 8.889.655,00 kn ili 20,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih prihoda, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 6.283.145,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.520.847,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.491.570,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu od 869.331,00 kn, tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 432.427,00 kn i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu od 189.812,00 kn.

Tekuće pomoći iz proračuna ostvarene su od Županije za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad u iznosu od 547.206,00 kn (prema Ugovoru o načinu utroška sredstava namjenskih pomoći za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad, između Županije i Ministarstva zdravstva iz travnja 2022. i potpisanim sporazumima sa zaposlenicima), kao pomoć za plaćanje dospjelih obveza za lijekove i potrošni medicinski materijal u iznosu od 319.988,00 kn (prema Ugovoru o načinu utroška namjenskih sredstava između Ministarstva zdravstva i Županije za podmirenje dijela dospjelih obveza za lijekove i potrošni medicinski materijal od lipnja 2022.) te za električnu energiju u iznosu od 2.137,00 kn.

Tekuće pomoći od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 432.427,00 kn ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće i putne troškove pet pripravnika zaposlenih na temelju ugovora o dodjeli potpore za pripravnštvom u javnim službama iz srpnja 2022.

Kapitalna pomoć iz proračuna odnosi se na sredstva primljena od Ministarstva zdravstva za sufinanciranje izrade II. faze projektne dokumentacije za izgradnju vanjskih bazena s popratnim sadržajima.

Koncem lipnja 2019. Ministarstvo zdravstva je donijelo Odluku o odabiru prihvatljive prijave Specijalne bolnice na Javni poziv za sufinanciranje izrade projektne dokumentacije iz sredstava Državnog proračuna, u iznosu od 189.812,00 kn. Suglasnost za sklapanje ugovora s izvoditeljem usluge izrade glavnog i izvedbenog projekta pribavljena je koncem studenoga 2019. Rashodi za projektну dokumentaciju ostvareni su i evidentirani u 2021., a obveze su podmirene u ožujku 2022., na temelju Zahtjeva Specijalne bolnice s priloženom dokumentacijom. Primljena sredstva od Ministarstva zdravstva korištena su za pokriće manjka prihoda na 31. prosinca 2021.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 6.283.145,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.363.334,00 kn, participacija u iznosu od 827.464,00 kn te na ostale nespomenute prihode (povrat štete, inventurne razlike, korekcije) u iznosu od 92.347,00 kn. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21) i ispostavljenih računa za pojedine oblike zdravstvene zaštite koje u cijelosti ne pokriva osnovno zdravstveno osiguranje.

Prihodi od participacije ostvareni su prema odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19). Ostali nespomenuti prihodi odnose se na naknade šteta po policama osiguranja imovine u iznosu od 77.287,00 kn, povrat preplate naknade za zaštitu voda od Hrvatskih voda u iznosu od 14.935,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu od 125,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 8.889.655,00 kn. Odnose se na vlastite prihode u iznosu od 8.874.897,00 kn (od pruženih usluga u iznosu od 8.549.275,00 kn i prodaje proizvoda i robe u iznosu od 325.622,00 kn) te na prihode od tekućih donacija u iznosu od 14.758,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od privatnog liječenja u iznosu od 3.760.550,00 kn, usluga pansiona u iznosu od 2.573.688,00 kn, usluga iznad standarda u iznosu od 1.151.851,00 kn, usluga bazena u iznosu od 356.166,00 kn, usluga smještaja i prehrane u iznosu od 298.598,00 kn, usluga masaže i hidroterapija u iznosu od 151.739,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 89.507,00 kn, fizikalnih terapija u iznosu od 83.808,00 kn, laboratorijskih usluga u iznosu od 35.020,00 kn, ultrazvuka u iznosu od 23.640,00 kn, naknade troškova liječnika na specijalizaciji za prekovremeni rad u iznosu od 11.897,00 kn, drugih usluga u iznosu od 5.905,00 kn, od naplate spornih potraživanja u iznosu od 4.056,00 kn i neurološke ambulante u iznosu od 2.850,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su prema važećim cjenicima zdravstvenih i nezdravstvenih usluga za 2022. (od prosinca 2022. vrijede novi cjenici koji su objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice), koje je donijela v. d. ravnateljice uz suglasnost Upravnog vijeća.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su od naknade za postavljanje automata (za tople napitke u unutarnjem prostoru te za tople i hladne napitke na vanjskom bazenu u sezoni kupanja) u iznosu od 56.846,00 kn, zakupa za frizerski salon u iznosu od 19.982,00 kn, prodavaonicu mješovitom robom u iznosu od 12.279,00 kn te od zakupa prostora za ambulatnu prodaju u iznosu od 400,00 kn. Za zakup poslovnih prostora zaključeni su ugovori po provedenim javnim natječajima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe odnose se na prihode od prodaje hrane i pića u iznosu od 170.797,00 kn (bar Maksimilijan, vanjski bazen te blagovaonica Maksimilijan), zaposlenika za topli obrok u iznosu od 78.515,00 kn, nadoknade režijskih troškova u iznosu od 33.149,00 kn, prodaje hrane pacijentima iznad standarda u iznosu od 23.688,00 kn, prodaje robe u iznosu od 17.177,00 kn i na druge prihode u iznosu od 2.296,00 kn.

Prihodi od tekućih donacija u iznosu od 14.758,00 kn odnose se na donacije zaštitne radne i medicinske odjeće od tri trgovačka društva.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 27.138.648,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 23.553.496,00 kn te na prihode iz nadležnog (županijskog) proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.585.152,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 23.553.496,00 kn odnose se na prihode od ugovorenog limita u iznosu od 22.951.971,00 kn, inozemnog osiguranja u iznosu od 311.824,00 kn te od zaštite na radu u iznosu od 289.701,00 kn. Specijalna bolnica je s HZZO-om u lipnju 2020. zaključila Ugovor o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, a u 2022. zaključila je dodatke III, IV i V navedenom Ugovoru. Ugovoren je maksimalni iznos koji Specijalna bolnica može ostvariti za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, koji se uplaćuje unaprijed, u najviše tri mjesečna obroka. Ugovorom i navedenim dodacima je za razdoblje od 1. siječnja do 30. svibnja 2022. ugovoren mjesečni iznos sredstava u iznosu od 1.655.846,00 kn, od 1. lipnja do 31. listopada 2022. u iznosu od 1.821.430,00 kn, od 1. studenoga do 31. prosinca 2022. u iznosu od 1.948.930,00 kn te su ugovorena dodatna sredstva u iznosu od 1.508.515,00 kn. Za 2022. ugovorena su sredstva od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu od 22.792.755,00 kn. Prema Ugovoru o provođenju zdravstvene zaštite zaključenom s HZZO-om, u 2022. je ugovoreno 150 postelja. U bolničkoj zdravstvenoj zaštiti su liječena 2 403, a u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti 19 503 pacijenta. Ukupno je pruženo 158 055 usluga. Broj dana bolničkog liječenja iznosi 47 529 dana, a prosjek bolničkih dana liječenja je 19 dana. Popunjenost bolničkih kapaciteta iznosi 87,0 %.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenog rada Specijalne bolnice za 2022., od 19. siječnja 2023., ukupno je zaprimljeno računa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. u iznosu od 25.080.378,00 kn. Ugovoreni limit za 2022. iznosi 21.284.241,00 kn te je u odnosu na ugovoreni limit više obračunano sredstava u iznosu od 3.796.137,00 kn. HZZO je dodatno uplatio Specijalnoj bolnici novčana sredstva u iznosu od 1.667.731,00 kn, prema Odluci o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim ustanovama od 20. prosinca 2022. Odlukom Upravnog vijeća od 27. veljače 2023. otpisana su potraživanja Specijalne bolnice od HZZO-a u iznosu od 2.128.406,00 kn. U navedenom Zapisniku je navedeno da na dan 31. prosinca 2022. za limitirane aktivnosti, Zavod prema Ustanovi nema iskazanih/utvrđenih obveza niti potraživanja za isplaćena sredstva prema Ugovoru za provođenje bolničke i specijalno-konzilijarne zaštite. Nije navedeno obrazloženje HZZO-a zašto je iznos od 1.667.731,00 kn priznat, a zašto iznos od 2.128.406,00 kn nije priznat. Višak računa u iznosu od 2.128.406,00 kn vraćen je Specijalnoj bolnici i navedeno je da se računi ne mogu ponovno ispostaviti u 2023.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.585,152,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.199.896,00 kn (za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 1.100.000,00 kn i nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 99.896,00 kn) te za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu od 2.385.256,00 kn.

Prihodi su ostvareni iz decentraliziranih sredstava (na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2022. i Zaključka župana o Popisu prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije između zdravstvenih ustanova u 2022.) u iznosu od 3.184.840,00 kn te iz proračuna Županije (na temelju Odluke o preuzimanju obveza na teret sredstava proračuna u razdoblju od 2021. do 2030. u svrhu otplate 30,0 % kredita za izgradnju vanjskih bazena) u iznosu od 400.312,00 kn. Dodatno ulaganje na građevinskim objektima u iznosu od 1.100.000,00 kn odnosi se na adaptaciju prostora elektroterapije u zgradi Toplice u iznosu od 1.199.896,00 kn (nastavak sanacije iz 2019.). Nabava proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 99.896,00 kn odnosi se na medicinsku opremu za fizikalnu terapiju. Otplata glavnice i kamata primljenih kredita u iznosu od 1.984.944,00 kn odnosi se na otplatu kredita u iznosu od 1.050.786,00 kn (za projekt rekonstrukcije i dogradnje objekta Maksimilijan) te na otplatu kredita u iznosu od 934.158,00 kn (za izgradnju vanjskog bazena).

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi u iznosu od 25.209,00 kn odnose se na naplatu troškova utuženih potraživanja, zadržavanje jamstva za neispunjenje obveza dobavljača i drugih prihoda u iznosu od 23.986,00 kn te na inventurne viškove (otpis preplata za koji nije zatražen povrat novca) u iznosu od 1.223,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.156,00 kn, a odnose se na 35,0 % prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. U 2022. kupci su uplatili 6.158,00 kn u mjesečnim obrocima. Obveza za uplatu u državni proračun 65,0 % sredstava ostvarenih od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koncem 2022. iznosila je 4.002,00 kn i podmirena je u cjelokupnom iznosu. Potraživanja od kupaca stanova na kojima postoji stanarsko pravo koncem 2022. iznose 73.565,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.735.586,00 kn, što je 1.381.080,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	27.436.388,00	28.688.261,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	8.406.034,00	8.558.441,00	101,8
3.	Financijski rashodi	488.158,00	268.756,00	55,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.586.086,00	2.020.128,00	44,0
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.200.000,00	2.200.000,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	43.116.666,00	41.735.586,00	96,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	41.314.481,00	43.832.295,00	106,1
	Višak prihoda	0,00	2.096.709,00	-
	Manjak prihoda	1.802.185,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci ostvareni su za zaposlene u iznosu od 28.688.261,00 kn ili 68,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 8.558.441,00 kn ili 20,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 4.488.884,00 kn i imaju udjel od 10,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Vrijednosno značajno smanjenje rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.565.958,00 kn ili 56,0 %, zbog smanjenih ulaganja na poslovnim objektima.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda i izdataka odnosi se na rashode za zaposlene za 1.251.873,00 kn ili 4,6 % zbog povećanja broja zaposlenih (na 31. prosinca 2021. bilo je zaposleno 197, a na 31. prosinca 2022. zaposlen je 201 zaposlenik), povećanja osnovice za obračun plaća (od 1. svibnja 2022. povećana je za 4,0 %, a od 1. listopada 2022. za 6,0 %), isplate razlike plaće za prekovremeni rad te povećanja drugih rashoda za zaposlene (povećanje iznosa za božićnice na 1.750,00 kn po zaposleniku i dara za djecu u iznosu od 753,00 kn po djetetu).

Rashodi za zaposlene u iznosu od 28.688.261,00 kn odnose se na plaće u iznosu od 24.225.223,00 kn (za redovan rad u iznosu od 23.508.786,00 kn i prekovremeni rad u iznosu od 716.437,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 3.412.536,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.050.502,00 kn (božićnice u iznosu od 350.000,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 310.500,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 169.882,00 kn, pomoć u slučaju dugotrajnog bolovanja u iznosu od 73.146,00 kn, otpremnine u iznosu od 63.944,00 kn, darove djeci u iznosu od 58.769,00 kn, potpore u slučaju smrti člana obitelji u iznosu od 14.283,00 kn i potpore za novorođeno dijete u iznosu od 9.978,00 kn). Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.558.441,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.794.870,00 kn, usluge u iznosu od 3.341.421,00 kn te na druge materijalne rashode (naknade troškova zaposlenima, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i ostale nespomenute rashode poslovanja) u iznosu od 1.422.150,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 2.250.439,00 kn (namirnice u iznosu od 1.661.198,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 409.827,00 kn, lijekovi i otpis lijekova u iznosu od 179.414,00 kn) te na energiju u iznosu od 918.232,00 kn (električna energija u iznosu od 821.526,00 kn, loživo ulje za praonicu u iznosu od 37.068,00 kn, plin u iznosu od 33.742,00 kn te goriva i maziva u iznosu od 25.896,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu od 1.262.593,00 kn (opskrba vodom u iznosu od 341.157,00 kn, komunalna naknada, komunalni i vodni doprinos u iznosu od 389.983,00 kn, naknada za korištenje, zaštitu i uređenje voda u iznosu od 232.456,00 kn, iznošenje i odvoz komunalnog i drugog otpada u iznosu od 169.868,00 kn te usluge uređenja parka, čišćenja kuhinjske ventilacije, deratizacije i dezinfekcije te dimnjačarske i ekološke usluge u iznosu od 129.129,00 kn), druge usluge u iznosu od 581.224,00 kn (vrijednosno najznačajnije su usluge čišćenja poslovnog prostora te pranje i peglanje bolničkog rublja u iznosu od 522.749,00 kn), računalne usluge (održavanje informacijskog sustava) u iznosu od 485.198,00 kn te na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 467.084,00 kn (održavanje opreme u iznosu od 335.552,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 75.760,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 55.772,00 kn).

Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na rashode za naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla u iznosu od 1.041.241,00 kn, premije osiguranja imovine i osoba u iznosu od 107.413,00 kn te za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 92.111,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 185.256,00 kn (kamate na kredit za izgradnju vanjskog bazena u iznosu od 134.470,00 kn te kredit za projekt rekonstrukcije i dogradnje hidroterapije u iznosu od 50.786,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.020.128,00 kn odnose se na rashode za dodatna ulaganja na adaptaciji poslovnog prostora elektroterapije u iznosu od 1.349.919,00 kn te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 670.209,00 kn (usluge pribavljanja lokacijske i građevinske dozvole i kontrole projekta za provođenje druge i treće faze projekta izgradnje vanjskih bazena, izradu studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi za vanjski bazen te usklađivanje projekta s ISO standardima radi dobivanja certifikata u iznosu od 422.867,00 kn, konzultantske usluge i usluge stručnog nadzora na građevini obnova vanjskih bazena prva faza u iznosu od 9.900,00 kn te nabavu medicinske opreme, uredskog namještaja, računala, druge opreme, računalnih programa i invalidskih kolica u iznosu od 237.442,00 kn). Nabava radova na adaptaciji elektroterapije i nabava opreme evidentirana je prema urednoj dokumentaciji (provedeni postupci javne i jednostavne nabave, zaključeni ugovori, ispostavljeni računi u skladu s ugovorom i zapisnik o okončanom obračunu i preuzimanju radova te dokumentacija o isporuci, zaprimanju opreme i izdavanju opreme na odjele). U uporabu je stavljen poslovni prostor elektroterapije te oprema u iznosu od 1.597.261,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 2.200.000,00 kn, a odnose se na otplatu glavnica primljenih kredita za izgradnju vanjskog bazena u iznosu od 1.200.000,00 kn (otplata kredita ugovorena je do konca prosinca 2030.) te za provedbu projekta rekonstrukcije i dogradnje hidroterapije u iznosu od 1.000.000,00 kn (otplata kredita ugovorena je do konca rujna 2023.).

Višak prihoda za 2022. iznosi 2.096.709,00 kn, preneseni manjak iz prethodne godine iznosi 711.593,00 kn (manjak prihoda za 2021. u iznosu od 1.802.185,00 kn pokriven je viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.090.592,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.385.116,00 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 98.847.289,00 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	91.028.394,00	90.477.472,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.906.463,00	6.906.463,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	80.161.129,00	79.985.904,00	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	2.455.371,00	1.824.891,00	74,3
1.4.	Prijevozna sredstva	434.763,00	423.634,00	97,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	61.875,00	484.742,00	783,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.008.793,00	851.838,00	84,4
2.	Financijska imovina	4.174.927,00	8.369.817,00	200,5
2.1.	Novčana sredstva	2.595.626,00	4.955.247,00	190,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	186.444,00	230.439,00	123,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.317.350,00	3.110.354,00	236,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	75.507,00	73.777,00	97,7
	Ukupno imovina	95.203.321,00	98.847.289,00	103,8
3.	Obveze	16.660.942,00	14.763.517,00	88,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.986.211,00	4.122.950,00	103,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	47.791,00	71.145,00	148,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	12.550.000,00	10.350.000,00	82,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	76.940,00	219.422,00	285,2
4.	Vlastiti izvori	78.542.379,00	84.083.772,00	107,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	95.203.321,00	98.847.289,00	103,8
	Izvanbilančni zapisi	34.450.216,00	34.779.043,00	101,0

Vrijednost ukupne imovine koncem 2022. veća je za 3.643.968,00 kn ili 3,8 % u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje novčanih sredstava za 2.359.621,00 kn ili 90,9 % (zbog primljenih sredstava od HZZO-a koncem prosinca) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.793.004,00 kn ili 136,1 % (potraživanja od HZZO-a za izvršene usluge iznad ugovorenoga limita). Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 550.922,00 kn ili 0,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na postrojenja i opremu za 630.480,00 kn ili 25,7 % zbog ispravka vrijednosti. Istodobno je znatno povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 422.867,00 kn ili 683,4 %.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost na jednoj lokaciji u tri objekta ukupne površine 10 870 m² (objekt Maksimilijan izgrađen je 1811., obnovljen u 2011. i preuređen u 2016.; objekt Toplice izgrađen je 1974., tijekom 2019. uređena je hidroterapija – I. faza, a u 2022. nastavljeno je uređenje za potrebe hidroterapije – II. faza; objekt Dijana izgrađen je 1997.).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 79.985.904,00 kn odnosi se na objekt Maksimilijan u iznosu od 32.150.091,00 kn, turistički kompleks od četiri vanjska bazena u iznosu od 25.398.218,00 kn, objekt Dijana u iznosu od 10.859.457,00 kn, objekt Toplice u iznosu od 7.412.679,00 kn, bunar u iznosu od 1.287.474,00 kn, objekte infrastrukture (ceste, plinovod, vodovod, odvodnja) u iznosu od 865.691,00 kn, kotlovnicu u iznosu od 736.319,00 kn, zgradu Dijanine kupelji u iznosu od 366.328,00 kn, vrtni paviljon u iznosu od 262.185,00 kn, staru zgradu Antonine praonice rublja u iznosu od 257.072,00 kn, odlagalište komunalnog otpada u iznosu od 134.507,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu od 131.922,00 kn, parkiralište u iznosu od 109.773,00 kn te na vrijednost drugih građevinskih objekata (staklenici) u iznosu od 14.188,00 kn. U 2022. vrijednosno značajnije ulaganje u građevinske objekte odnosi se na adaptaciju prostora elektroterapija u objektu Toplice u iznosu od 1.349.919,00 kn. Plan ulaganja u objekte i opremu donesen je u okviru plana nabave i financijskog plana.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 1.824.891,00 kn, a vrijednosno značajnija je uredska oprema i namještaj u iznosu od 1.080.072,00 kn, medicinska oprema u iznosu od 360.068,00 kn te oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 184.016,00 kn. U 2022. vrijednosno značajnija nabava opreme odnosi se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 161.229,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 851.838,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe, znanstvene radove i ostala znanstvena, umjetnička i literarna djela u iznosu od 521.770,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 310.615,00 kn, zalihe sitnog inventara i auto guma u iznosu od 12.453,00 kn te umjetnička djela (slike) u iznosu od 7.000,00 kn.

U okviru zaliha za obavljanje djelatnosti vrijednosno značajnije su zalihe ostalog medicinsko-tehničkog materijala iz donacije u iznosu od 166.921,00 kn (donacije kratkotrajne imovine koje se drže na zalihama evidentiraju se u okviru razreda 0 i 9), ostalog medicinsko-tehničkog materijala u iznosu od 49.721,00 kn, materijala za dezinfekciju i deratizaciju iz donacije u iznosu od 17.672,00 kn, tehničkog materijala u iznosu od 16.748,00 kn, materijala za proizvodnju u iznosu od 13.956,00 kn, ostalog materijala za redovne potrebe u iznosu od 12.842,00 kn i lijekova u iznosu od 12.198,00 kn. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se u glavnoj knjizi na temelju zaprimljenih računa dobavljača. Analitička knjigovodstvena evidencija zaliha lijekova na skladištu vodi se količinski i vrijednosno, a po odjelima vodi se pomoćna evidencija količinski.

Lijekove i medicinski potrošni materijal farmaceutski tehničar izdaje iz skladišta lijekova odjelima, na temelju zahtjevnice koja sadrži naziv i količinu lijeka ili medicinskog potrošnog materijala. Lijek se na bolničkom odjelu slaže dnevno po ordiniranim dozama i bilježi se u medicinsku dokumentaciju. Izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz skladišta evidentira se u analitičkom knjigovodstvu po mjestu troška u trenutku njihovog izdavanja na odjele. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi mjesečno. U slučajevima kada se naručeni lijek ne utroši zbog prekida liječenja bolesnika ili nekog drugog razloga, lijek se koristi za drugoga bolesnika ako se ukaže potreba odnosno skladišti se na odjelu te se nakon isteka roka trajanja zbrinjava putem ovlaštenog sakupljača (u 2022. rashodi otpisa lijekova iznosili su 1.859,00 kn).

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 484.742,00 kn odnosi se na ulaganja u obnovu vanjskih bazena i popratnih prostora (usluge pribavljanja lokacijske i građevinske dozvole i kontrole projekta za provođenje druge i treće faze projekta izgradnje vanjskih bazena, izradu studije izvodljivosti s analizom troškova i koristi za vanjski bazen te usklađivanje projekta s ISO standardima radi dobivanja certifikata) u iznosu od 422.867,00 kn i ulaganja u izgradnju trafostanice u iznosu od 61.875,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu od 423.634,00 kn odnosi se na dizala za prijevoz pacijenata i invalidska kolica.

Financijska imovina u iznosu od 8.369.817,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 4.955.247,00 kn i potraživanja u iznosu od 3.414.570,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.110.354,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 230.439,00 kn i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 73.777,00 kn. Stanje novčanih sredstava na 31. prosinca 2022. u iznosu od 4.955.247,00 kn odnosi se na novac u poslovnoj banci u cjelokupnom iznosu. Potraživanja koncem 2022. u iznosu od 3.414.570,00 kn su u odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 1.579.301,00 kn, povećana za 1.835.269,00 kn ili 116,2 %.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 2022. u iznosu od 2.317.916,00 kn (za usluge bolničke zdravstvene zaštite u iznosu od 2.128.407,00 kn, za usluge zdravstvene zaštite iznad ugovorenog limita u iznosu od 104.972,00 kn te za ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 84.537,00 kn), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 557.403,00 kn (za dopunsko osiguranje u iznosu od 523.668,00 kn i za participacije u iznosu od 33.735,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 161.132,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 73.903,00 kn (zatezne kamate od trgovačkog društva u stečaju). Potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 3.477.350,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. obavljen je u iznosu od 366.996,00 kn, a odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od financijske imovine (zatezne kamate) u iznosu od 221.710,00 kn i ispravak vrijednosti potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 145.286,00 kn.

Potraživanje od HZZO-a u iznosu od 2.128.407,00 kn odnosi se na više fakturirane usluge u 2022. u odnosu na ugovorene. Za otpis navedenih nepriznatih potraživanja od HZZO-a pribavljena je u veljači 2023. suglasnost Županije te je u ožujku 2023. donesena Odluka Upravnog vijeća Specijalne bolnice.

Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 575.954,00 kn ili 16,9 % ukupnih potraživanja (za prihode poslovanja u iznosu od 575.769,00 kn i za prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 185,00 kn), od čega s dospijećem do 60 dana u iznosu od 71.769,00 kn, od 60 do 90 dana u iznosu od 2.619,00 kn, od 90 do 120 dana u iznosu od 4.484,00 kn, od 120 dana do jedne godine u iznosu od 16.944,00 kn, od jedne do dvije godine u iznosu od 305.171,00 kn i preko 730 dana ili dvije godine u iznosu od 174.967,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od trgovačkog društva u stečaju za glavnica i zatezne kamate u iznosu od 393.501,00 kn, sporna utužena potraživanja u iznosu od 78.050,00 kn i potraživanja za privatno liječenje i pansion u iznosu od 32.828,00 kn.

Specijalna bolnica je u ožujku 2018. usvojila Proceduru naplate prihoda, kojom je utvrđen postupak, mjere te praćenje naplate prihoda, u cilju učinkovitog nadzora i pravodobne naplate potraživanja. Odlukom je utvrđena dinamika upućivanja opomena, opomena pred tužbu te pokretanje ovršnog postupka. U skladu s navedenom Procedurom, Specijalna bolnica svaka tri mjeseca, a po potrebi i češće upućuje opomene. Koncem listopada šalju izvode otvorenih stavaka radi usklađenja. Opomene su do konca 2022. poslane šest puta, a koncem listopada 2022. su poslani izvodi otvorenih stavaka. Od 198 poslanih opomena u ukupnom iznosu od 420.277,00 kn (13 je poslano pravnim osobama), do konca godine naplaćeno je 164.786,00 kn. Specijalna bolnica je koncem 2022. iskazala 175.938,00 kn spornih potraživanja i potraživanja za koja su pokrenuti sudski postupci, od čega se na jednu pravnu osobu odnosi 97.888,00 kn, a na 24 fizičke osobe za neplaćene zdravstvene usluge odnosi se 78.050,00 kn.

Do konca obavljanja revizije (ožujak 2023.) dospjela potraživanja su naplaćena u iznosu od 59.538,00 kn.

Obveze koncem 2022. iznose 14.763.517,00 kn, što je 1.897.425,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Dugoročne obveze koje se odnose na obveze za primljene kredite iznose 10.350.000,00 kn (obveze za kredit za izgradnju vanjskog bazena u iznosu od 9.600.000,00 kn te za rekonstrukciju i dogradnju hidroterapije u iznosu od 750.000,00 kn). Kratkoročne obveze iznose 4.413.517,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.122.950,00 kn (za zaposlene u iznosu od 2.393.324,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 1.531.943,00 kn, financijske rashode u iznosu od 36.592,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu od 161.091,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 71.145,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 219.422,00 kn. Obveze prema dobavljačima za robu, radove i usluge iznose 1.498.863,00 kn, a vrijednosno značajnije su obveze za živežne namirnice u iznosu od 400.093,00 kn, obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 227.420,00 kn i obveze za lijekove u iznosu od 99.942,00 kn.

Dospjele su obveze u iznosu od 654.420,00 kn, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 379.251,00 kn te od 61 do 360 dana u iznosu od 275.169,00 kn. Do konca ožujka 2023. (u vrijeme obavljanja revizije) dospjele obveze plaćene su u iznosu od 520.836,00 kn ili 79,6 % dospjelih obveza.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu od 219.422,00 kn odnose se na odgođeno priznavanje prihoda u iznosu od 139.977,00 kn (prihodi od plaćenih usluga putem bankovnih kartica koji još nisu naplaćeni u iznosu od 137.982,00 kn i subvencija za električnu energiju za studeni 2022. u iznosu od 1.995,00 kn) te na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 79.445,00 kn (ukalkulirani troškovi električne energije za prosinac 2022. u iznosu od 68.661,00 kn i naknada za korištenje voda u iznosu od 10.784,00 kn).

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 34.779.043,00 kn odnose se na izdane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i mjenice) u iznosu od 32.314.741,00 kn, primljene zadužnice (za izvršenje ugovora) u iznosu od 2.251.943,00 kn te potencijalne obveze po sudskim postupcima u tijeku u iznosu od 212.359,00 kn. Zaduznice su izdane poslovnoj banci za osiguranje plaćanja kredita za izgradnju vanjskog bazena u iznosu od 12.000.000,00 kn i za uređenje hidroterapijskog sadržaja u iznosu od 10.000.000,00 kn, Ministarstvu zdravstva za dodjelu potpore za nabavu opreme za fizikalne terapije u iznosu od 269.741,00 kn, dobavljaču za ugovor o korištenju kartice za kupnju goriva u iznosu od 25.000,00 kn te Upravi vodnog gospodarstva za koncesiju u iznosu od 20.000,00 kn. Mjenica je izdana poslovnoj banci za osiguranje plaćanja kredita za uređenje hidroterapija u iznosu od 10.000.000,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 23. siječnja do 29. rujna 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
7. Zakon o ustanovama
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
11. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 140/21)
12. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 62/22 i 131/22)

13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
14. 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)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
17. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
18. Odluka o dopuni Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 147/21)
19. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
20. Pravilnik o radu Specijalne bolnice (veljača 2015.)
21. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka (rujan 2020.)
22. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Specijalne bolnice (ožujak 2015.)
23. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
24. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
25. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
26. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
27. 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)
28. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
29. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
30. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
31. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
32. 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)
33. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
34. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
35. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
36. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima te rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje i izvršenje plana, rashode i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

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

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

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

Program rada i razvoja koji je prihvatilo Upravno vijeće donesen je za 2023. (u vrijeme obavljanja revizije). Navedenim Programom rada i razvoja utvrđeni su ciljevi razvoja za 2023. (racionalizacija rashoda, povećanje prihoda sa slobodnog tržišta, zaključivanje i izvršavanje ugovora s HZZO-om).

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

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.735.586,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 28.688.261,00 kn ili 68,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 716.437,00 kn. Prekovremeni rad za 12 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za deset zdravstvenih djelatnika ukupno 2 205 sati godišnje (pojedinačno od četiri do 753 prekovremena sata više od propisanog ograničenja), a za dvoje administrativno-tehničkih djelatnika ukupno 27 sati godišnje više od propisanog ograničenja.

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

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

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

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

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

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 179.414,00 kn. Za nabavu lijekova proveden je postupak jednostavne nabave. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 190.000,00 kn. Pozivi za dostavu ponuda upućeni su na adrese tri gospodarska subjekta u siječnju 2022. Rok za dostavu ponuda bio je 20 dana. Pristigla je jedna ponuda u vrijednosti od 187.546,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S izabranim ponuditeljem zaključen je u veljači 2022. Ugovor o nabavi u visini ponude za razdoblje od 1. ožujka 2022. do 28. veljače 2023. Ugovor je do konca veljače 2023. realiziran u vrijednosti od 150.218,00 kn. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 11.751,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 14.951,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 498,00 kn. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, prosječne mjesečne zalihe lijekova dostatne su za 23 dana.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 409.827,00 kn. Za nabavu navedenog materijala proveden je otvoreni postupak javne nabave u siječnju 2022. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 325.000,00 kn. Predmet nabave bio je podijeljen na grupe (medicinski potrošni materijal – elektroterapija i kineziterapija, medicinske otopine, pelene, medicinski, nekemijski potrošni materijal i sredstva za tretiranje bazenske vode). Pristiglo je 14 ponuda, a izabrane su ponude prema kriteriju najniže cijene i kriteriju roka isporuke pojedinačne narudžbe. Ugovori s izabranim ponuditeljima zaključeni su za razdoblje od 1. ožujka 2022. do 28. veljače 2023. u visini ponuda odnosno u vrijednosti od 320.180,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Računi dobavljača ispostavljeni su prema ugovorenim cijenama. Ugovori su realizirani (do isteka ugovora) u vrijednosti od 327.239,00 kn.

Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 58.678,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 33.437,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 1.115,00 kn. U odnosu na prosječnu mjesečnu potrošnju, prosječne mjesečne zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne su za 52 dana.

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

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

2.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu sa zakonskim odredbama te donošenjem unutarnjeg akta kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Specijalna bolnica obrazlaže da s obzirom na nedostatak liječničkog kadra postoji problem s prekoračenjem dozvoljenog fonda prekovremenih sati te je u cilju ublaživanja kao i otklanjanja istih u zadnje vrijeme uspjela zaposliti dva nova liječnika, dok je četvero liječnika na specijalizaciji izvan matične ustanove. Dvoje liječnika zbog zdravstvenih problema nije u mogućnosti raditi izvan redovnog broja sati, jedna liječnica zbog socijalnih razloga (samohrana majka maloljetne djece), a jedan liječnik je djelomično uključen u rad izvan redovnog radnog vremena iz zdravstvenih razloga. Specijalna bolnica smatra da će zapošljavanjem novih liječnika kao i povratkom specijalizanata u matičnu ustanovu uspjeti u najkraćem mogućem roku dovesti broj prekovremenih sati u zakonske okvire uz očuvanje kontinuiteta zdravstvene zaštite. Nadalje, navodi da će donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdile optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.*

3. Javna nabava

3.1. Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je plan nabave i četiri izmjene plana nabave za 2022. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.729.052,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zadnjim izmjenama plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 7.531.696,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (otvoreni postupci javne nabave u vrijednosti od 3.754.047,00 kn, postupci jednostavne nabave u vrijednosti od 2.649.414,00 kn, nabava električne energije za koju je postupak javne nabave provela Krapinsko-zagorska županija u vrijednosti od 752.100,00 kn te nabava usluga javne vodoopskrbe i odvoza komunalnog otpada koje su izuzete prema Zakonu o javnoj nabavi u vrijednosti od 376.135,00 kn).

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

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., zaključeno je ukupno 29 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 3.222.945,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega na temelju otvorenih postupaka javne nabave 26 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 1.448.507,00 kn, jedan ugovor za nabavu radova u vrijednosti od 983.374,00 kn i jedan ugovor za nabavu usluga u vrijednosti od 420.552,00 kn te na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u vrijednosti od 370.512,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 3.678.715,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (na temelju ugovora u vrijednosti od 1.725.460,00 kn i na temelju narudžbenica u vrijednosti od 1.953.255,00 kn), a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 1.275.211,00 kn, usluga u vrijednosti od 2.062.964,00 kn te na nabavu radova u vrijednosti od 340.540,00 kn (obuhvaćena je i jednostavna nabava roba, radova i usluga u vrijednosti do 20.000,00 kn).

Revizijskim uzorkom obuhvaćeno je deset postupaka javne nabave (devet otvorenih postupaka javne nabave i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje), procijenjene vrijednosti u iznosu od 4.554.047,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) na temelju kojih je zaključeno 30 ugovora u vrijednosti od 4.351.175,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 5.302.623,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica prati realizaciju ugovora. Roba je isporučena, a usluge i radovi su obavljani prema cijenama iz ugovora.

Nadalje, revizijskim uzorkom obuhvaćeno je 12 postupaka jednostavne nabave (nabava uredskog materijala od papira i kartona, tonera, postelnog rublja, lijekova, mlijeka, vrhnja i jogurta te usluga servisa i popravka klima uređaja, računala, dizala, premije osiguranja, izrade studije izvodljivosti, ishoda građevinske dozvole i izmjene lokacijske dozvole) procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.011.113,00 kn. Navedene robe i usluge ugovorene su u vrijednosti od 991.149,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u vrijednosti od 1.146.686,00 kn s porezom na dodanu vrijednost prema 12 zaključenih ugovora. Ugovori i narudžbenice realizirani su u vrijednosti od 1.066.937,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za navedene robe i usluge upućeni su pozivi za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, osim za usluge ishoda građevinske dozvole i usluge izmjena lokacijske dozvole za drugu i treću fazu izgradnje vanjskih bazena za koje je poziv upućen gospodarskom subjektu koji je izradio projekt izgradnje kompleksa s četiri vanjska bazena u četiri faze zbog zaštite isključivih prava uključujući prava intelektualnog vlasništva (zaključena su dva ugovora u iznosu od 373.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Rok za dostavu ponuda bio je od pet do 20 dana. Za šest postupaka jednostavne nabave (nabava tonera, postelnog rublja, usluga servisa i popravka klima uređaja, računala, dizala te premije osiguranja) pristigle su po tri ponude. Za nabavu uredskog materijala od papira i kartona pristigle su četiri ponude, dok su za nabavu mlijeka, vrhnja, jogurta i za izradu studije izvodljivosti druge i treće faze izgradnje bazena pristigle po dvije ponude. Jedna ponuda pristigla je za nabavu lijekova te za usluge ishoda građevinske dozvole i usluge izmjene lokacijske dozvole za izgradnju druge i treće faze vanjskih bazena. Kriterij za odabir ponuda bio je najniža cijena. S najpovoljnijim ponuditeljima su zaključeni ugovori u skladu s ponudama, a robe su isporučene i usluge su obavljene prema ugovorenim cijenama.

Specijalna bolnica izravno je nabavila usluge telefona i interneta (planom nabave procijenjena vrijednost navedenih usluga iznosila je 140.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu od 168.930,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), a trebala je provesti postupak jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Specijalna bolnica donijela je u lipnju 2017. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave i objavila ga na svojim mrežnim stranicama, kao i Izjavu o nepostojanju sukoba interesa. Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave uređuje se postupak nabave robe, radova i usluga kada je procijenjena vrijednost nabave manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manja od 500.000,00 kn za radove. Nadalje, navedenim Pravilnikom, između ostalog, propisano je da za jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno veće od 100.000,00 kn i manje od 500.000,00 kn za radove, ravnatelj donosi odluku o provedbi postupka jednostavne nabave u kojoj se navodi naziv predmeta nabave, oznaka i broj nabave-evidencijski broj, procijenjena vrijednost nabave, osigurana sredstva, izvor sredstava, oznaka plana nabave, zakonska osnova provođenja postupka nabave, mjesto i rok izvršenja i ostali bitni uvjeti za nabavu, način provedbe-upućivanje poziva poštom, *e-mailom*, faksom ili objavom na mrežnoj stranici Specijalne bolnice, imenovanje stručnog povjerenstva za provedbu postupka s naznakom da su članovi obvezni potpisati Izjavu o sprječavanju sukoba interesa, kriterij za odabir-najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, navod da se ugovor ne objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave, ali se objavljuje na mrežnoj stranici Specijalne bolnice. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn određeno je da se prikupe tri ponude koje mogu biti tražene i dostavljene faksom ili *mailom*. Nadalje, Pravilnikom nije određen rok za dostavu ponuda, već je određeno da rok za dostavu ponuda određuje Specijalna bolnica u Pozivu za dostavu ponuda u svakom konkretnom slučaju sukladno složenosti predmeta nabave i svojim potrebama. Kriterij za odabir ponuda je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Također, navedenim Pravilnikom određeno je da se Poziv za dostavu ponuda za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn i manje od 500.000,00 kn, može objaviti na mrežnoj stranici, o čemu odlučuje ravnatelj u Odluci o provedbi postupka, dok za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn nije određeno da se poziv za dostavu ponuda može objaviti na mrežnoj stranici Specijalne bolnice. Pozive za dostavu ponuda, Specijalna bolnica nije objavljivala na svojoj mrežnoj stranici.

Specijalna bolnica unutarnjim aktom ne promiče potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave, kao što su jednaki uvjeti za prikupljanje ponuda procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove, određivanje rokova za prikupljanje ponuda te objave poziva za dostavu ponuda na mrežnoj stranici Specijalne bolnice. Kod izravnog ugovaranja jednostavne nabave nisu uzeta u obzir pojedina temeljna načela javne nabave, a osobito načelo transparentnosti (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje), načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata (omogućiti svim potencijalnim ponuditeljima sudjelovanje u postupcima nabave pod jednakim uvjetima) i načelo tržišnog natjecanja.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona propisano je da je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

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

Državni ured za reviziju nalaže nabaviti usluge telefona i interneta procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi primjerene rokove za dostavu ponuda i utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stanicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave.

- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi s nabavom usluge telefona i interneta te utvrđivanjem primjerenih rokova za dostavu ponuda i slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva za dostavu ponuda na mrežnim stanicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Specijalna bolnica navodi da su proveli postupak nabave usluge telefona i interneta slanjem zahtjeva za dostavu ponuda putem e-maila na tri pružatelja navedenih usluga (u skladu s odlukom o provođenju postupaka) te da su donesene odluke o odabiru i zaključeni ugovori. Nadalje, navodi da će izraditi novi pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave u kojem će za svaku grupu roba, usluga i radova biti naveden način provođenja uz nastojanje postizanja maksimalne transparentnosti, kao i provođenje većine postupaka jednostavne nabave putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu i preporuci.

U tablici u nastavku navodi se nalog i preporuka 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.	Planiranje	2016.	Donijeti Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrstama i lokacijama te s utvrđenim prioritetima sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela.	31. kolovoza 2018.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati izvanbilančne zapise u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2017.	provedeno

- 1.2. *Specijalna bolnica prihvaća status naloga i preporuke.*