



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/23-04/22
URBROJ: 613-20-24-10
Pazin, 17. siječnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica za
ortopediju i rehabilitaciju
Martin Horvat Rovinj –
Rovigno – Ospedale
specialistico per
l'ortopedia e la
riabilitazione Martin
Horvat Rovinj – Rovigno
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2022.	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24
	Provedba naloga i preporuka	39

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 ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj – Rovigno – Ospedale specialistico per l'ortopedia e la riabilitazione Martin Horvat Rovinj – Rovigno (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, projekti, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Specijalne bolnice za 2022. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Specijalna bolnica u procesima izvršavanja, evidentiranja te izvještavanja ne prati rashode i izdatke prema izvorima financiranja te nije moguće utvrditi iz kojih izvora su pojedini rashodi financirani.

Podaci o stanju dugotrajne imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha), sitnog inventara u uporabi te primljenih vrijednosnih papira u analitičkoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Koncem 2022. nabavna vrijednost dugotrajne imovine je u glavnoj knjizi 6.251.991,00 kn veća u odnosu na podatke iskazane u analitičkoj evidenciji. Također, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je u glavnoj knjizi 6.238.187,00 kn veći u odnosu na podatke iskazane u analitičkoj evidenciji. Koncem 2022. vrijednost zaliha je u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima iskazana 182.074,00 kn više nego u analitičkoj evidenciji. U glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost sitnog inventara u uporabi koja prema analitičkoj evidenciji iznosi 1.649.025,00 kn. U glavnoj knjizi su evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani (u okviru izvanbilančnih zapisa) primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 3.767.134,00 kn, a prema pomoćnoj evidenciji primljenih i izdanih vrijednosnih papira iznose 1.960.366,00 kn, što je manje za 1.806.768,00 kn. Neusklađenost podataka se najvećim dijelom odnosi na bankarske garancije koje su istekle te nemaju vrijednosti, a nisu vraćene dobavljačima.

Analitička evidencija dugotrajne imovine za pojedinu imovinu ne osigurava podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu od 34.113.674,00 kn je u analitičkoj evidenciji evidentirana u jednom iznosu iako se odnosi na više pojedinačnih nekretnina (katastarskih čestica). Poslovni objekti u vrijednosti od 14.885.025,00 kn su u analitičkoj evidenciji evidentirani prema godinama ulaganja, a ne prema jedinici imovine. Zbog navedenog, analitička evidencija ne pruža podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine te je otežano usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi i provođenje popisa imovine.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani su rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za dječji odjel, operacijsku salu i ured uprave te usluge nadzora nad izvođenjem radova u ukupnom iznosu od 489.306,00 kn koji su trebali biti evidentirani na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Za navedena ulaganja nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega su, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za navedeni iznos.

Obveze za kredite su u financijskim izvještajima 104.167,00 kn veće od obveza evidentiranih u poslovnim knjigama. Nadalje, u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani izdaci za otplatu glavnice kredita u iznosu od 312.500,00 kn. Manje evidentirani izdaci utjecali su na iskazani rezultat poslovanja za 2022. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.055.411,00 kn, a stvarni manjak iznosi 4.367.911,00 kn. S obzirom na navedeno, financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i financijskog poslovanja Specijalne bolnice.

Vrijednost zaliha sitnog inventara koncem 2022. evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 82.901,00 kn, dok vrijednost sitnog inventara u uporabi nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima zbog pogrešnog evidentiranja, a prema analitičkoj evidenciji iznosi 1.649.025,00 kn. Specijalna bolnica u trenutku zaprimanja računa za nabavljeni sitni inventar zadužuje račun 04111 – zalihe sitnog inventara i autoguma uz odobravanje računa 23225 – sitni inventar i autogume. Kod stavljanja sitnog inventara u upotrebu zadužuje račun 32251 – sitni inventar i odobrava račun 04111 – zalihe sitnog inventara. Sitni inventar u upotrebi potrebno je zadržati u evidenciji i iskazati u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene tijekom 2022. obračunan je od mjeseca u kojem je imovina nabavljena umjesto od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je stavljena u upotrebu. Nadalje, Specijalna bolnica je u 2022. vrijednost dodatnih ulaganja u građevinske objekte u poslovnim knjigama evidentirala izravno na skupini računa proizvedene dugotrajne imovine u upotrebi i na navedenu imovinu obračunavala ispravak vrijednosti iako nije dovršena, a trebala je, do završetka nabave odnosno gradnje, biti evidentirana na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Pogrešno obračunan ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene u 2022. utjecao je na vrijednost iskazane imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Korekcija i raspodjela rezultata nije provedena na način propisan Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni u iznosu od 2.582.005,00 kn utrošeni su za nabavu nefinancijske imovine te je u financijskim izvještajima manjak prihoda poslovanja trebalo uvećati, a manjak prihoda od nefinancijske imovine umanjiti za spomenuti iznos. Iskazivanje točnog rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Odluka o pokriću manjka ostvarenog koncem 2021. u iznosu od 967.514,00 kn nije donesena, a pokriće manjka planirano je Financijskim planom za 2023. Pokriće manjka ostvarenog koncem 2022. u iznosu od 3.087.897,00 kn (409.834,00 EUR) nije planirano izmjenama Financijskog plana za 2023. (iz srpnja 2023.), kao ni projekcijama za 2024. i 2025., iako je Odlukom o načinu knjiženja manjka i njegovog pokrića iz ožujka 2023. definirano da se pokriće manjka unese u izmjene Financijskog plana za 2023. te da će se pokriti kroz sljedeće razdoblje iz vlastitih prihoda poslovanja. Specijalna bolnica nije planirala sukcesivno i višegodišnje pokriće manjka te nije donijela akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Godišnjim popisom imovine i obveza za 2022. nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa (sudski sporovi u tijeku i potencijalne obveze na temelju sudskih sporova, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) u iznosu od 33.473.113,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi (investicije u tijeku) u iznosu od 511.544,00 kn.

Specijalna bolnica nije uskladila podatke u poslovnim knjigama (analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi) te nije utvrdila odgovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju utvrđenim popisom. (točka 3. Nalaza)

- U poslovnim knjigama Specijalne bolnice su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani poslovni prostori u vlasništvu Županije, koje Specijalna bolnica koristi za obavljanje djelatnosti bez naknade, kao i građevinsko zemljište unutar bolničkog kompleksa u vrijednosti od 34.113.674,00 kn, a koje je dijelom u vlasništvu Županije, a dijelom u vlasništvu Republike Hrvatske. Specijalna bolnica ne raspolaže podacima jesu li navedene nekretnine istovremeno evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Županije i ministarstva nadležnog za upravljanje državnom imovinom, a isto tako nije sa Županijom te nadležnim ministarstvom dogovorila način evidentiranja vrijednosti navedenih nekretnina u poslovnim knjigama. (točka 4. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Specijalne bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje bolesnih stanja lokomotornog sustava. Utemeljena je 1888. kao klimatsko morsko lječilište. Od 1973. posluje pod nazivom Bolnica za ortopedsku kirurgiju i rehabilitaciju prim. dr. Martin Horvat, a od 2020. kao suvremeni zdravstveni centar za rehabilitaciju i liječenje bolesnih stanja lokomotornog sustava fizikalnom medicinom pod nazivom Specijalna bolnica za ortopediju i rehabilitaciju Martin Horvat Rovinj – Rovigno – Ospedale specialistico per l'ortopedia e la riabilitazione Martin Horvat Rovinj – Rovigno. Osnivač i vlasnik je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Rijeci u svibnju 1996. Sjedište je Luigi Monti 2, Rovinj.

Prema odredbama Statuta iz listopada 2019., Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije; specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, ortopedije i traumatologije te neurologije; djelatnost fizikalne terapije; djelatnost telemedicine; stručnu i znanstvenu djelatnost te djelatnost zdravstvenog turizma (pružanje usluga dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu). Osim spomenutog, registrirana je za pružanje usluga specijalističko-konzilijarne djelatnosti iz područja opće interne medicine, dermatologije i venerologije, pedijatrije, anesteziologije, reanimatologije i intenzivne medicine s liječenjem boli, kliničke psihologije, logopedije, kliničke radiologije te medicinske biokemije i može osigurati uvjete za dnevnu bolnicu. Na temelju ugovora o dugoročnoj suradnji s austrijskim osiguravajućim zavodom Allgemeine Unfallversicherungsanstalt (dalje u tekstu: AUVA) jedan paviljon popunjavaju pacijenti iz Republike Austrije. Od 2022. u okviru Specijalne bolnice posluje Villa Aurum, izdvojeni objekt za hotelski smještaj (26 soba s kupaonicom) s vlastitom plažom i privatnim parkiranjem koja gostima omogućuje korištenje usluga Specijalne bolnice.

Djelatnosti Specijalne bolnice se financiraju iz prihoda ostvarenih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, vlastitih prihoda i drugih izvora.

Djelatnosti Specijalne bolnice obavljaju se putem ustrojstvenih jedinica, i to: Medicinske ustrojstvene jedinice (Služba za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, Služba za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, Služba za stručnu i znanstvenu djelatnost, Medicinsko-biokemijski laboratorij i Bolnička ljekarna), Nemedicinske ustrojstvene jedinice (Služba za pravne poslove, Služba za ekonomsko-financijske poslove i Služba za tehničke i uslužne djelatnosti) te Ravnateljstvo (Ured ravnatelja, Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite te Jedinica za centralno naručivanje, prijam i otpust pacijenata).

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

Upravno vijeće upravlja Specijalnom bolnicom i prema odredbama Statuta ima sedam članova, i to: četiri člana osnivača, dva člana zaposlenika Specijalne bolnice te jednog člana predstavnika Republike Hrvatske.

Članovi Upravnog vijeća imenuju se, odnosno biraju na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača te poslovnik o radu Upravnog vijeća; program rada i razvoja; nadzire izvršenje programa rada i razvoja; donosi financijski plan i završni račun; usvaja godišnje financijske izvještaje; donosi plan nabave radova, roba i usluga te njihove izmjene ako je pojedinačna vrijednost nabave veća od 70.000,00 kn; analizira financijsko poslovanje; raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca. Nadalje, odlučuje o nabavi odnosno prodaji dugotrajne imovine te izvođenju investicijskih radova čija je pojedinačna vrijednost veća od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a uz suglasnost osnivača ukoliko je pojedinačna vrijednost nabave roba, radova i usluga veća od 400.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost; ovlašćuje ravnatelja da donosi odluku o početku postupka nabave, imenuje stručno povjerenstvo, donosi odluku o odabiru najpovoljnije ponude i zaključi ugovor s odabranim ponuditeljem u ime Specijalne bolnice; odlučuje o načinu raspolaganja viškom prihoda te o pokriću manjka prihoda, donosi odluke o zaključivanju ugovora s HZZO-om te društvima za osiguranje; donosi odluku o otpisu potraživanja; odlučuje o cijenama za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima HZZO-a; zaključuje ugovor o radu s ravnateljem te druge poslove utvrđene zakonom i Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu. Nadalje, donosi odluke vezane za poslovanje (osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća), odlučuje o nabavi i prodaji dugotrajne imovine, nabavi roba, usluga i radova te o izvođenju investicijskih radova u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta u nadležnosti Upravnog vijeća; zaključuje ugovore s HZZO-om na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća; provodi odluke Upravnog vijeća; podnosi izvješće o poslovanju; sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava glasa; predlaže program rada, plan razvoja i odgovoran je za njihovo provođenje; predlaže plan investicija za tekuću godinu; podnosi izvješće Upravnom vijeću o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme; predlaže godišnji plan zapošljavanja radnika; zaključuje ugovore o radu; donosi odluke o pojedinačnim pravima radnika te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i unutarnjim aktima. Bira se putem javnog natječaja na mandatno razdoblje od četiri godine, a imenuje ga i razrješava Upravno vijeće. Ravnatelj Specijalne bolnice je od veljače 2014. (ponovno odabran putem javnog natječaja u siječnju 2022.) i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2023.) doc. dr. sc. Marinko Rade, mr. sc. ortopedske medicine, MBA.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo koje razmatra i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada; predlaže stručne temelje za program rada i razvoja; predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada; vodi računa o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonima i Statutom. Čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, a imenuje ga ravnatelj.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada Specijalne bolnice, a čine ga voditelji jedinica i svi doktori medicine u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja djelatnost.

Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti po načelima medicinske etike, a imenuje ga Upravno vijeće te ima pet članova.

Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda. Imenuje ga Upravno vijeće i ima pet članova iz redova specijalista medicine i farmacije.

Povjerenstvo za kvalitetu obavlja kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstvo ima pet članova koje imenuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja na vrijeme od četiri godine.

Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala 133 zaposlenika (68 zdravstvenih i 65 nezdravstvenih), od kojih 104 na neodređeno i 29 na određeno vrijeme.

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.)	121	133	109,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	52	57	109,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	52	57	109,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	13	11	84,6
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	56	65	116,1
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	76	76	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	56	56	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	45	55	122,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupni (instalirani) broj postelja	59,6	72,0	120,0
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	80,9	97,8	121,0
3.	Broj bolesnika/slučajeva	853	1 095	128,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	16 528	19 983	120,9
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	19,38	18,2	94,2
III.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	17 135	29 751	173,6
2.	Broj usluga	56 363	70 643	125,3
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	3,29	2,4	72,0

Tijekom 2022. u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti pružene su usluge za 1 095 pacijenta koji su ostvarili 19 983 dana bolničkog liječenja ili 18,2 dana po pacijentu. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti primljen je 29 751 pacijent kojima je pruženo 70 643 usluga ili 2,4 usluga po pacijentu.

Sustav unutarnjih kontrola

Specijalna bolnica je obvezna 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), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. 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.

Odredbom članka 13. spomenutog Zakona, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni procesi stvaranja ugovornih obveza; naplate prihoda; zaprimanja, kontrole, evidencije, odobrenja i plaćanja ulaznih računa i blagajničkog poslovanja. Nadalje, doneseni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave i izmjene, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o izdavanju i obračunavanja putnih naloga i Pravilnik o korištenju službenih vozila. Specijalna bolnica nije donijela proceduru kojom bi uredila procese upravljanja i raspolaganja nekretninama. Navedena procedura trebala bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u području poslovanja za koje je spomenutu proceduru potrebno donijeti. Imenovana je osoba za nepravilnosti, koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće.

Specijalna bolnica donijela je Pravilnik o unutarnjem nadzoru (prosinac 2015. i prosinac 2016.) te Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2022. koji je dostavila nadležnom ministarstvu. Imenovano je Povjerenstvo za unutarnji nadzor, koje je tijekom 2022. provelo jedan unutarnji nadzor, o čemu je sastavljeno izvješće.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1b) kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja financijskog plana (nije donesen akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda) i računovodstva (uspostavljene računovodstvene evidencije ne omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja).

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

Specijalna bolnica nema ustrojenu zasebnu organizacijsku jedinicu unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavlja Zajednička jedinica za unutarnju reviziju Opće bolnice Pula na temelju zaključenog Sporazuma o međusobnim odnosima korisnika za koje Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u Općoj bolnici Pula obavlja poslove unutarnje revizije iz siječnja 2021.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovan je službenik za informiranje. Tijekom 2022. zaprimljena su tri zahtjeva za pravo na pristup informacijama koja su riješena u roku. Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10. spomenutog Zakona, kao što su opći akti i odluke, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, financijska izvješća, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obrazac radi ostvarivanja prava na pristup informacijama, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća te druge informacije. Specijalna bolnica imenovala je Etičko povjerenstvo od pet članova u skladu s odredbama Statuta. Etički kodeks nije donesen.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u studenome 2021. usvojilo Financijski plan za 2022. Financijskim planom prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 40.277.225,00 kn. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene Financijskog plana u lipnju i prosincu 2022. Zadnjim izmjenama, planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 33.379.229,00 kn, što je 6.897.996,00 kn ili 17,1 % manje od plana. U odnosu na početni plan, vrijednosno značajnije su smanjeni primici od zaduživanja za 8.768.839,00 kn ili 79,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 8.684.529,00 kn ili 70,8 % zbog nerealiziranih ulaganja u adaptaciju dječjeg odjela Specijalne bolnice.

Planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 13.398.971,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija u iznosu od 11.591.973,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 2.345.228,00 kn, prihode od decentraliziranih funkcija i proračuna Županije u iznosu od 2.324.954,00 kn, primitke od zaduživanja u iznosu od 2.231.161,00 kn, prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.486.272,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 670,00 kn. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 18.959.709,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 9.602.601,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.580.471,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 731.400,00 kn, financijske rashode u iznosu od 494.248,00 kn te naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 10.800,00 kn.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi i izdaci za 2023. u iznosu od 30.768.056,00 kn te za 2024. u iznosu od 30.831.656,00 kn.

Specijalna bolnica je 2018. donijela Strategiju razvoja kojom je definirana misija kao temelj za ostvarenje ciljeva, strategije i planova. Misija Specijalne bolnice je pružiti vrhunsku uslugu svim pacijentima i biti najbolja ustanova za ortopediju i rehabilitaciju u Republici Hrvatskoj. Strateški ciljevi planirani spomenutom Strategijom su obnova postojećih bolničkih objekata, stavljanje u funkciju objekata koji su trenutno izvan funkcije te nabava medicinske opreme i uređaja; transformacija Specijalne bolnice u Centar izvrsnosti za hidroterapiju, dječju rehabilitaciju i kardiovaskularnu rehabilitaciju te razvoj medicinskog turizma.

Ravnatelj je koncem 2017., prilikom kandidature na mjesto ravnatelja, Upravnom vijeću dostavio Program rada i razvoja za mandatno razdoblje 2018. – 2022. Spomenutim Programom, planiran je razvoj Specijalne bolnice u dijelu proširenja djelatnosti, razvoja znanstvenog centra kao sastavnog dijela međunarodnih zdravstvenih institucija, obnove i poboljšanja energetske učinkovitosti uz podizanje standarda i smanjenja fiksnih troškova, razvoja medicinskog turizma te ulaganja u ljudske resurse. Upravno vijeće je u siječnju 2018. donijelo Odluku o izboru ravnatelja u kojoj se prihvaća predloženi Program rada i razvoja Specijalne bolnice za navedeno razdoblje.

Prema Izvještaju o ostvarenju Financijskog plana za 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 30.998.806,00 kn (što je 2.380.423,00 kn ili 7,1 % manje od plana), rashodi i izdaci u iznosu od 34.086.703,00 kn (što je 707.474,00 kn ili 2,1 % više od plana) te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 3.087.897,00 kn.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda u odnosu na planirane odnosi se na rashode za zaposlene koji su planirani u iznosu od 18.959.709,00 kn, a ostvareni u iznosu od 19.851.546,00 kn, što je 891.837,00 kn ili 4,7 % više od plana zbog povećanja broja zaposlenih i osnovice za obračun plaća.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati 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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika 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 i primici ostvareni su u iznosu od 30.998.806,00 kn, što je 1.472.315,00 kn ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	847.885,00	1.813.390,00	213,9
2.	Prihodi od imovine	9.948,00	3.895,00	39,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.300.193,00	2.492.971,00	108,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	9.511.025,00	10.298.596,00	108,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	11.045.419,00	14.153.326,00	128,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	533.932,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.250,00	5.467,00	59,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.268.839,00	2.231.161,00	42,3
	Ukupni prihodi i primici	29.526.491,00	30.998.806,00	105,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 14.153.326,00 kn ili 45,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 10.298.596,00 kn ili 33,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 6.546.884,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje odnosi se na prihode od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su veći za 3.107.907,00 kn ili 28,1 % zbog povećanja mjesečnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 965.505,00 kn ili 113,9 % zbog ostvarene kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za energetske obnovu zgrada javne namjene sa svojstvom kulturnog dobra te tekuće pomoći iz državnog proračuna za realizaciju projekta Sea for Heritage Energy Transition (SeaHeat) koji promiče korištenje toplinske energije mora putem dizalica topline u projektima energetske obnove zgrada koje predstavljaju kulturna dobra.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 9.844.287,00 kn, a u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihoda iz nadležnog proračuna, od donacija, prodaje nefinancijske imovine te primitaka od zaduživanja ostvareni su namjenski prihodi i primici u iznosu od 6.694.893,00 kn, što ukupno iznosi 16.539.180,00 kn ili 53,4 % ukupnih prihoda i primitaka. Prema odredbama članka 20. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2022., utvrđeno je da do uvođenja jedinstvenog računa za sva plaćanja, proračunski korisnici zadržavaju svoje žiroračune te vrše plaćanja preko tih računa.

Proračunskim korisnicima se iz županijskog proračuna osiguravaju nenamjenska sredstva Županije, decentralizirana sredstva te sredstva gradova i općina, dok se za ostale izvore financiranja prihodi ne uplaćuju u županijski proračun. Specijalna bolnica je u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2023.) donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je definirano da se vlastitim приходima podmiruju rashodi nastali obavljanjem poslova na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni. Spomenutim Pravilnikom utvrđeno je ukoliko se vlastiti prihodi ostvare u iznosu većem od rashoda nastalih obavljanjem poslova na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, koriste se za pokriće rashoda i izdataka redovnog poslovanja, ulaganjem u tekuće i investicijsko održavanje, nabavu opreme te druga ulaganja potrebna za povećanje standarda Specijalne bolnice.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.813.390,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći izvanproračunskih korisnika u iznosu od 745.245,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna koji nije nadležan u iznosu od 568.724,00 kn te tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika u iznosu od 499.421,00 kn.

Kapitalne pomoći izvanproračunskih korisnika u cijelosti se odnose na prijenos sredstava Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje energetske obnove zgrada javne namjene sa svojstvom kulturnog dobra.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na prijenos sredstava iz proračuna Grada Rovinja – Rovigno za sufinanciranje otplate glavnice i kamata na kredite za adaptaciju zgrada Specijalne bolnice u iznosu od 246.671,00 kn te iz državnog proračuna za refundaciju prekovremenog rada (iz prethodnih godina) u iznosu od 194.094,00 kn te za projekt Sea for Heritage Energy Transition (SeaHeat) u iznosu od 127.959,00 kn za isplatu plaća zaposlenika koji rade na projektu.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći izvanproračunskih korisnika odnose se na prijenos sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjera zapošljavanja u iznosu od 458.495,00 kn te Sportske zajednice Grada Rovinja – Rovigno za kupnju opreme i pomagala za Tim za ranu intervenciju za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu od 26.216,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.492.971,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.064.639,00 kn, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja drugih osiguravatelja u iznosu od 363.069,00 kn, prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 60.821,00 kn, prihode od refundacija štete u iznosu od 4.217,00 kn te prihode od dodatnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 225,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 10.298.596,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 9.834.925,00 kn i donacija u iznosu od 463.671,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od zdravstvenih usluga liječenja inozemnih pacijenata na temelju ugovora zaključenog s inozemnim osiguravajućim zavodom AUVA u iznosu od 5.659.719,00 kn, usluga smještaja i ugostiteljskih usluga u objektu Villa Aurum u iznosu od 1.846.912,00 kn, usluga smještaja i prehrane (usluge pansiona) pacijenata koji sami plaćaju zdravstvene usluge u iznosu od 802.852,00 kn, usluga testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 648.090,00 kn, medicinskih usluga (fizikalne terapije i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite) pacijentima koji sami plaćaju usluge u iznosu od 247.526,00 kn i prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 208.849,00 kn.

Zdravstvene usluge i usluge koje nisu izravno vezane za osnovnu djelatnost, a koje se obavljaju na tržištu obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom usluga koji je donijelo Upravno vijeće, posebnim ponudama i ugovorima.

Prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 336.760,00 kn i tekuće donacije u iznosu od 126.911,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od donacija odnose se na donaciju trgovačkog društva u iznosu od 225.131,00 kn za kupnju EEG uređaja za potrebe dječjih ambulanti, donaciju neprofitne organizacije Neurofeedback sustava s potrebnom opremom u iznosu od 87.655,00 kn i donaciju trgovačkog društva u iznosu od 43.750,00 kn za kupnju Lumify ultrazvučnog aparata za vođenje BoNT injekcije kod pacijenata s distonijom.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 14.153.326,00 kn, a odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 11.966.655,00 kn te prihode iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu od 2.186.671,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza odnose se na prihode od provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 11.768.940,00 kn, korištenja usluga zdravstvene zaštite stranaca za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj, a na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 155.155,00 kn te prihode od ozljeda na radu u iznosu od 42.560,00 kn.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, zaključenog od 1. travnja do 31. prosinca 2020. i dodataka Ugovoru (veljača 2021., rujan 2021., prosinac 2021., lipanj 2022. i prosinac 2022.), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničkog liječenja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Za 2022. ugovoren je maksimalni iznos za provođenje usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 13.561.448,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2022., koji je sastavio HZZO i ovjerila Specijalna bolnica potpisom, potraživanja HZZO-a prema Specijalnoj bolnici početkom 2022. za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznosila su 4.295.431,00 kn (zbog više uplaćenih sredstava od ispostavljenih računa za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite). Uplaćeni godišnji limit u 2022. iznosio je 13.561.447,00 kn, a za obavljene usluge u 2022. Specijalna bolnica je ispostavila račune u iznosu od 11.768.415,00 kn, što je 1.793.032,00 kn manje od maksimalno ugovorenog iznosa (limita). Više uplaćena sredstva od ispostavljenih računa evidentirana su u poslovnim knjigama Specijalne bolnice na računu obveza za primljene predujmove te su koncem godine spomenute obveze iznosile 6.088.463,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 2.186.671,00 kn ostvareni su za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 1.500.000,00 kn, sufinanciranje otplate kredita za adaptaciju zgrade dječjeg odjela u iznosu od 246.671,00 kn, sufinanciranje aktivnosti Tima za ranu intervenciju za djecu s neurorizičnim teškoćama u iznosu od 240.000,00 kn te sufinanciranje projektne dokumentacije za adaptaciju zgrade dječjeg odjela u iznosu od 200.000,00 kn. Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21). Planirane pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u Županiji iznosile su 22.263.394,00 kn, koje su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije u 2022. (koju je kao osnivač donijela Županija), raspoređeni na zdravstvene ustanove.

Županija je, na temelju navedene Odluke, Specijalnoj bolnici doznačila 1.500.000,00 kn za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje. Sredstva su utrošena za adaptaciju operacijske sale u glavnoj bolničkoj zgradi (B zgrada) u iznosu od 748.527,00 kn, nabavu kade za podvodnu masažu u iznosu od 302.250,00 kn, kade za galvansku kupku u iznosu od 191.750,00 kn, kade za masažu u iznosu od 159.725,00 kn, dizalice za ulazak u podvodnu masažu u iznosu od 60.000,00 kn, održavanje kotlovnice u iznosu od 22.748,00 kn te održavanje medicinske i nemedicinske opreme u iznosu od 15.000,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna za sufinanciranje projektne dokumentacije za adaptaciju zgrade dječjeg odjela, sufinanciranje otplate kredita za adaptaciju zgrade dječjeg odjela te sufinanciranje aktivnosti Tima za ranu intervenciju za djecu s neurorizičnim teškoćama ostvareni su na temelju zaključenih ugovora. Specijalna bolnica je izvještavala Županiju o korištenju navedenih sredstava putem obrasca Godišnje izvješće za ugovorene programe i projekte financirane iz proračuna Županije.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 5.467,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode od obročne prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Odnose se na 35,0 % uplaćenih sredstava. Specijalna bolnica je uplatila 65,0 % u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 2.231.161,00 kn odnose se na dugoročni kredit za adaptaciju zgrada Specijalne bolnice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 34.086.703,00 kn, što je 1.694.950,00 kn ili 5,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.992.055,00	19.851.546,00	116,8
2.	Materijalni rashodi	7.694.782,00	9.789.164,00	127,2
3.	Financijski rashodi	343.230,00	411.945,00	120,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.361.686,00	3.617.403,00	49,1
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	416.645,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	32.391.753,00	34.086.703,00	105,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	29.526.491,00	30.998.806,00	105,0
	Manjak prihoda i primitaka	2.865.262,00	3.087.897,00	107,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 19.851.546,00 kn ili 58,2 % i materijalne rashode u iznosu od 9.789.164,00 kn ili 28,7 %. Drugi rashodi i izdaci (rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 4.445.993,00 kn ili 13,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su veći za 2.094.382,00 kn ili 27,2 % zbog porasta rashoda za materijal i energiju te rashoda za zaposlene koji su veći za 2.859.491,00 kn ili 16,8 % zbog povećanja broja zaposlenika i osnovice za obračun plaće.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 19.851.546,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 16.528.715,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.685.279,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 637.552,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su brutoplaće zaposlenika u iznosu od 15.344.972,00 kn (od čega se 975.832,00 kn odnosi na brutoplaće zaposlenika objekta Villa Aurum), brutoplaće isplaćene po sudskim presudama i izvansudskoj nagodbi (isplate na temelju tužbi zaposlenika i zaključenih sporazuma za isplatu razlike plaća nastale uvećanjem osnovice za 6,0 % od 1. prosinca 2015. do 31. siječnja 2017.) u iznosu od 569.439,00 kn, brutoplaće za prekovremeni rad u iznosu od 303.131,00 kn, brutoplaće vježbenika u iznosu od 178.234,00 kn te brutoplaće isplaćene zaposlenicima na projektu Sea for Heritage Energy Transition (SeaHeat) u iznosu od 132.939,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna, vlastitih prihoda, europskih fondova te iz mjera zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. 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. Obračun plaća iz svih izvora financiranja obavlja se putem sustava Centraliziranog obračuna plaća.

Rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 303.131,00 kn odnose se na obračunane i isplaćene prekovremene sate rada u 2022. Obračunan je i isplaćen 4 651 prekovremeni sat, od čega se 1 930 sati odnosi na zdravstveno osoblje, a 2 721 sat na nezdravstveno osoblje. Prema dostavljenoj evidenciji prekovremenog rada nije bilo isplata prekovremenog rada za rad duži od 180 sati godišnje.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 637.552,00 kn, a odnose se na jubilarne nagrade u iznosu od 318.303,00 kn, isplaćen regres za godišnji odmor u iznosu od 208.500,00 kn, poklon karticu u iznosu od 38.760,00 kn, naknadu za bolovanje u iznosu od 30.000,00 kn, potporu za novorođeno dijete u iznosu od 25.989,00 kn te otpremnine u iznosu od 16.000,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka ravnatelja u skladu s Kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.789.164,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 4.328.225,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.810.873,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla i druge naknade zaposlenima (stručno usavršavanje zaposlenika, troškovi službenog puta, korištenje privatnog automobila u službene potrebe) u iznosu od 1.119.663,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 529.793,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 610,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.280.492,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu od 933.548,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 594.202,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 511.131,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 301.409,00 kn.

Ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova stručnog suradnika u Timu za ranu intervenciju za djecu s neurorizičnim teškoćama, izradu registra onečišćenja okoliša te poslove mehaničke obrade namirnica.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su rashodi za loživo ulje u iznosu od 1.271.837,00 kn, namirnice u iznosu od 1.086.775,00 kn i električnu energiju u iznosu od 621.944,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja u iznosu od 208.697,00 kn, naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 80.494,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 69.887,00 kn te članarine u iznosu od 35.105,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 411.945,00 kn, a odnose se na kamate na dugoročne kredite u iznosu od 271.785,00 kn, bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 50.338,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 45.539,00 kn, sudske troškove i zatezne kamate po sudskim presudama u iznosu od 35.129,00 kn te negativne tečajne razlike u iznosu od 9.154,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.617.403,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja u bolničke objekte (glavnu bolničku zgradu) u iznosu od 2.200.812,00 kn i nabavu medicinske opreme u iznosu od 1.153.410,00 kn (od čega se na nabavu kada za fizikalnu terapiju odnosi 653.725,00 kn te nabavu video EEG sustava za potrebe Tima za ranu intervenciju za djecu s neurorizičnim teškoćama 225.131,00 kn).

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 416.645,00 kn odnose se na izdatke za otplatu glavnice kredita za adaptaciju zgrada Specijalne bolnice.

Manjak prihoda i primitaka koncem 2022. iznosi 3.087.897,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 967.514,00 kn (manjak 2021. iznosio je 2.865.262,00 kn, a preneseni višak iz prethodnih godina iznosio je 1.897.748,00 kn) pa manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 4.055.411,00 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 67.459.156,00 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	59.471.573,00	61.964.861,00	104,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	34.113.674,00	34.113.674,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	21.147.719,00	23.058.456,00	109,0
1.3.	Postrojenja i oprema	3.266.998,00	3.614.720,00	110,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	511.544,00	511.544,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	431.638,00	666.467,00	154,4
2.	Financijska imovina	6.436.678,00	5.494.295,00	85,4
2.1.	Novčana sredstva	5.805.750,00	4.779.628,00	82,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	103.567,00	207.398,00	200,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	106.914,00	106.914,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	354.935,00	350.340,00	98,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.512,00	50.015,00	76,3
	Ukupno imovina	65.908.251,00	67.459.156,00	102,4
3.	Obveze	24.527.464,00	28.756.673,00	117,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.457.537,00	9.381.655,00	145,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	17.768.836,00	19.375.018,00	109,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	301.091,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.380.787,00	38.702.483,00	93,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	65.908.251,00	67.459.156,00	102,4
	Izvanbilančni zapisi	28.026.103,00	33.473.113,00	119,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. veća je u odnosu na početak godine za 2.493.288,00 kn ili 4,2 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecalo ulaganje u bolničke objekte u vrijednosti od 2.200.812,00 kn te nabava medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 1.153.410,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti od 34.113.674,00 kn, poslovne objekte (bolničke zgrade i Villa Aurum) u vrijednosti od 14.885.025,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 511.544,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na ulaganje u terapijski park. Specijalna bolnica je u lipnju 2018. zaključila Sporazum o suradnji s University of Washington, College of Built Environment, Department of Landscape Architecture o provođenju studentskog projekta (uređenje parka) u krugu Specijalne bolnice na temelju Pripreme studije za potrebe realizacije terapijskih sadržaja i Idejnog projekta krajobraznog oblikovanja vrta fizikalne terapije. Prema spomenutom Sporazumu ugovorne strane dužne su prije početka uređenja parka odrediti obuhvat radova, vrijednost potrebnog materijala za uređenje, broj studenata koji će provoditi studentski praktikum te vrijeme provedbe studentskog praktikuma. Tijekom 2018. i 2019. troškovi smještaja i prehrane za boravak studenata spomenutog sveučilišta iznosili su 468.185,00 kn, a preostali iznos od 43.359,00 kn odnosi se na nabavu materijala.

Planirani rok uređenja parka prema Pripremnoj studiji je pet godina, ali prema obrazloženju Specijalne bolnice projekt je zbog pandemije bolesti COVID-19 u mirovanju.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha lijekova u iznosu od 24.412,00 kn i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 64.042,00 kn. Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 43.543,00 kn, a za medicinski potrošni materijal u iznosu od 282.800,00 kn. Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova i medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 155.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost provođenjem postupka jednostavne nabave. Za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala poveden je postupak prikupljanja ponuda u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i ožujak 2018.) na temelju kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 159.477,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 178.967,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 610.347,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 2.594,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 607.753,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 352.934,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 207.398,00 kn (potraživanja za naknadu bolovanja preko 42 dana, više plaćeni porez na dodanu vrijednost, više plaćene doprinose, više plaćeni porez i prirez na dohodak, za dane predujmove te potraživanja prema zaposlenima) i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 50.015,00 kn (obročna prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo). Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 232.019,00 kn, od HZZO-a na temelju ugovora u iznosu od 68.264,00 kn te od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 52.651,00 kn. Obračunani ispravak vrijednosti se u cijelosti odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja. Upravno vijeće je u siječnju 2023. donijelo Odluku o ispravku vrijednosti potraživanja na dan 31. prosinca 2022. uz obrazloženje da bi troškovi provođenja prisilne naplate bili veći od potraživanja.

Prema analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine koncem 2022. iznose 86.703,00 kn. Specijalna bolnica je u lipnju 2020. donijela Procedure naplate prihoda kojima su utvrđene mjere naplate, odnosno razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate prihoda po poduzetim mjerama. Specijalna bolnica je za naplatu dospjelih nenaplaćenih potraživanja tijekom 2022. poduzimala mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 349.470,00 kn ili 57,5 % ukupnih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu od 28.756.673,00 kn. Odnose se na obveze za kredite u iznosu od 19.375.018,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu od 9.381.655,00 kn. Obveze za kredite odnose se na obveze prema poslovnoj banci za otplatu tri dugoročna kredita (dva iz 2019. i jedan iz 2022.). Specijalna bolnica se, na temelju odluka Upravnog vijeća i suglasnosti Županije, zadužila kod poslovne banke u ukupnom iznosu od 20.000.000,00 kn za financiranje rekonstrukcije poslovnih zgrada uz fiksnu kamatnu stopu od 1,3 % do 1,9 % godišnje i rokom otplate od 12 godina. Do konca 2022. krediti su iskorišteni u cijelosti. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove HZZO-a u iznosu od 6.088.463,00 kn, za zaposlene u iznosu od 1.603.027,00 kn, za materijalne rashode u iznosu od 826.165,00 kn te za primljene predujmove od osiguravajućeg zavoda AUVA u iznosu od 567.646,00 kn. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 6.088.463,00 kn odnose se na primljene predujmove za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (neizvršeni limit).

Prema odluci Upravnog vijeća HZZO-a iz svibnja 2022. bolničke zdravstvene ustanove dužne su ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (neizvršeni limit) u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni limit za 2022. Koncem 2022. sve su obveze nedospjele, a do vremena obavljanja revizije (travanj 2023.) plaćene su u iznosu od 2.797.198,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 33.473.113,00 kn, a odnose se na izdane vrijednosne papire (zadužnice) poslovnim bankama za primljene dugoročne kredite te Županiji za sufinanciranje projektne dokumentacije za adaptaciju zgrade dječjeg odjela, otplate kredita za adaptaciju zgrade dječjeg odjela te za sufinanciranje aktivnosti Tima za ranu intervenciju za djecu s neurorizičnim teškoćama u iznosu od 28.100.000,00 kn, primljene vrijednosne papire (zadužnice) u skladu s dokumentacijom i ugovorima o postupku javne nabave u iznosu od 3.767.134,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima i izvansudskoj nagodbi u iznosu od 1.605.979,00 kn. Specijalna bolnica je tijekom 2022. vodila šest sudskih sporova, od kojih su do konca 2022. presude donesene za četiri postupka (za jedan postupak je podnesena žalba), dva postupka su u tijeku te je zaključena jedna izvansudska nagodba. Sporovi se odnose na prava zaposlenika te naknadu štete.

Projekti financirani u 2022.

Specijalna bolnica sudjeluje u projektu proizvodnje ogrjevnog energije iz mora pod nazivom Sea for Heritage Energy Transition (SeaHeat), koji se financira sredstvima europskih fondova Islanda, Lihtenštajna i Norveške putem financijskog mehanizma Europskog gospodarskog prostora (EGP) za razdoblje od 2014. do 2021. u okviru programa Energija i klimatske promjene. Upravitelj programa je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije, a projektni partneri su Istarska regionalna energetska agencija za energetske djelatnosti d.o.o., Fakultet strojarstva i brodogradnje i Rudarsko-geološko-naftni fakultet Sveučilišta u Zagrebu te Apenhet AS iz Kraljevine Norveške.

U kolovozu 2022. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Specijalna bolnica kao nositelj projekta su uz suglasnost osnivača potpisali Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Sea for Heritage Energy Transition (SeaHeat). Ukupna vrijednost projekta iznosi 955.208,00 EUR. Udio financiranja putem bespovratnih sredstava iznosi 85,0 % (811.927,00 EUR), a preostali iznos osiguravaju nositelj projekta i projektni partneri. Cilj projekta je promovirati energetske obnovu zaštićenih zgrada korištenjem dizalica topline koje nemaju vidljivu vanjsku jedinicu te ne narušavaju vizualni identitet zgrade, a istovremeno osiguravaju visoku energetske učinkovitost. Razdoblje provedbe projekta je od 1. listopada 2022. do 30. travnja 2024.

Do konca 2022. obračunani troškovi po projektu iznose 150.539,00 kn (19.939,00 EUR), od čega se na iznos sufinanciranja odnosi 127.959,00 kn (16.948,00 EUR), a preostali iznos od 22.580,00 kn (2.991,00 EUR) plaćen je iz vlastitih sredstava. Troškovi se odnose na plaće zaposlenika koji rade na projektu. Koncem 2022. Specijalna bolnica je dostavila Periodično izvješće o napretku projekta upravitelju programa (Ministarstvu regionalnoga razvoja i fondova Europske unije), koji je spomenuto izvješće prihvatilo.

Za realizaciju projekta, Planom nabave za 2023., planirana su tri postupka nabave koja se odnose na izgradnju sustava grijanja pomoću toplinskih pumpi korištenjem energije mora procijenjene vrijednosti od 1.125.738,00 EUR, uslugu stručnog nadzora radova ugradnje sustava grijanja i hlađenja pomoću toplinskih pumpi putem energije iz mora procijenjene vrijednosti od 6.913,00 EUR te trošak promidžbe i vidljivosti u skladu s projektom (brošure, letci, samostojeći reklamni plakat, privremene ploče, trajne ploče) procijenjene vrijednosti od 3.920,00 EUR. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2023.) u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljena je obavijest o nadmetanju za izgradnju sustava grijanja pomoću toplinskih pumpi korištenjem energije mora.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 3. veljače 2023. do 17. siječnja 2024.

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)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
6. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
7. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
9. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
10. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)

11. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22)
12. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
13. 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)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
16. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
17. Statut
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i ožujak 2018.)
19. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2020.)
20. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovinu te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje bolesnih stanja lokomotornog sustava u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Upravno vijeće Specijalne bolnice je tijekom 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (travanj 2023.) imalo šest članova, i to: predsjednika i dva člana predstavnika osnivača (Županije), jednog člana predstavnika Republike Hrvatske te dva člana predstavnika zaposlenika. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 83., stavka 4. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, kojom je propisano da upravno vijeće bolničke zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb ima sedam članova i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana). Iz navedenog proizlazi da Upravnom vijeću nedostaje jedan član osnivača. Nadalje, skreće se pozornost na odredbu članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je stupio na snagu 1. travnja 2023., a kojim je također propisano da upravno vijeće bolničke zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb ima sedam članova i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana).

Državni ured za reviziju nalaže, u suradnji s osnivačem, poduzeti aktivnosti u cilju imenovanja članova Upravnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

1.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je od siječnja 2020. do rujna 2022. ukazivala osnivaču na potrebu imenovanja dodatnog člana Upravnog vijeća. Nadalje, navodi da je time ispunila obvezu te iscrpila zakonske i statutarne mogućnosti, ali se obvezuje o istom još jednom obavijestiti osnivača.*

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. U Financijskom planu za 2022. planirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje s izvorima financiranja u iznosu od 1.248.770,00 kn te su planirane investicije (nabava medicinske opreme i dodatna ulaganja u bolničke objekte) u iznosu od 3.580.471,00 kn. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za tekuće i investicijsko održavanje te za nabavu nefinancijske imovine.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrsti i lokaciji radova i usluga i izvorima financiranja te prioritetima održavanja nije donesen. Isto tako, plan investicija po vrstama opreme, radovima i prioritetima ulaganja nije donesen. Prema godišnjem izvještaju o poslovanju za 2022. rashodi za tekuće i investicijsko održavanje (opreme i prostora) ostvareni su u iznosu od 983.908,00 kn i kapitalne investicije u iznosu od 3.617.403,00 kn.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (prilog 1, točka 1.2., podtočka 1.2.5.), čiji su obveznici primjene proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, definirano je, između ostalog, da su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) sadržani operativni ciljevi te resursi potrebni za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan investicija prema vrsti, lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta koji treba biti usklađen s financijskim planom u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je Plan tekućeg i investicijskog održavanja i Plan investicija sastavni dio Financijskog plana i Plana nabave. Nadalje, navodi da će u 2024. planove upotpuniti s propisanim podacima.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Specijalna bolnica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, obračun rezultata i pokriće manjka te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Specijalna bolnica ustrojila je dnevnik, glavnu knjigu te pomoćne knjige (analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, analitičku evidenciju financijske imovine i obveza te analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine).

Računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i transakcija nastalih na prihodima i rashodima u poslovnim knjigama nije iskazano prema izvorima financiranja. Prema odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja, a to su: organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i lokacijska klasifikacija te izvori financiranja. Prema odredbama članka 17. spomenutog Pravilnika, izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu, a rashodi i izdaci planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate prema izvorima financiranja.

Nadalje, Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2022. ne sadrži prihode i rashode iskazane prema izvorima financiranja. Skreće se pozornost na odredbe članka 81. i 82. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022., a kojima je, između ostalog, propisano da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje te da ministar financija pravilnikom iz članka 76., stavka 3. ovoga Zakona propisuje izgled i sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana. Također, propisano je da opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika, između ostalog, sadrži račun prihoda i rashoda koji se sastoji od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

Državni ured za reviziju nalaže u procesu izvršavanja, evidentiranja te izvještavanja pratiti rashode i izdatke prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Specijalna bolnica vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha), sitnog inventara u uporabi te primljenih i izdanih vrijednosnih papira u računalnom obliku, koje programski nisu povezane s glavnim knjigom. Podaci o stanju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha), sitnog inventara u uporabi te primljenih vrijednosnih papira u analitičkoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima te evidentiranim u glavnoj knjizi, sadašnja vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. (umanjena za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u iznosu od 428.939,00 kn i nefinancijsku imovinu u upotrebi u iznosu od 511.544,00 kn) iznosi 61.024.378,00 kn, a prema podacima iz analitičke evidencije iznosi 61.010.574,00 kn. Koncem 2022. nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebi (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina) prema analitičkoj evidenciji iznosi 107.317.703,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 113.569.694,00 kn, što je 6.251.991,00 kn više u odnosu na evidentirano u analitičkoj evidenciji. U glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost sitnog inventara u uporabi koja prema analitičkoj evidenciji iznosi 1.649.025,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebi evidentiran je u analitičkoj evidenciji u iznosu od 46.307.129,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu od 52.545.316,00 kn, što je 6.238.187,00 kn više u odnosu na evidentirane u analitičkoj evidenciji.

Također, podaci o stanju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha) u analitičkim evidencijama nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Vrijednost zaliha prema analitičkoj evidenciji iznosi 163.964,00 kn, a prema podacima iz glavne knjige 346.038,00 kn, što je 182.074,00 kn više u odnosu na evidentirane u analitičkoj evidenciji.

U glavnoj knjizi su evidentirani te u financijskim izvještajima iskazani (u okviru izvanbilančnih zapisa) primljeni vrijednosni papiri u iznosu od 3.767.134,00 kn, a prema dostavljenoj evidenciji iznose 1.960.366,00 kn, što je manje za 1.806.768,00 kn.

Neusklađenost podataka se najvećim dijelom odnosi na bankarske garancije koje su istekle te nemaju vrijednosti, a nisu vraćene.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Analitička evidencija dugotrajne imovine za pojedinu imovinu ne osigurava podatke po vrsti, količini i vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 7., stavka 2., točke 1. kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Vrijednost građevinskog zemljišta je u poslovnim knjigama evidentirana i financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 34.113.674,00 kn. U analitičkoj evidenciji građevinsko zemljište je evidentirano pod jednim (istim) inventarnim brojem iako se odnosi na više katastarskih čestica. Nadalje, poslovni objekti u vrijednosti od 14.885.025,00 kn u analitičkoj evidenciji evidentirani su prema godinama ulaganja, a ne prema jedinici imovine. Pojedininim objektima za koje su ulaganja trajala više godina dodijeljeno je više inventarnih brojeva. Primjerice, za ulaganja na B zgradi tijekom 2022. dodijeljeno je više inventarnih brojeva (adaptacija III. kata B zgrade, izgradnja plinske podstanice B zgrade, adaptacija operacijske sale B zgrade). Zbog navedenog, analitička evidencija ne pruža podatke o nabavnoj i sadašnjoj vrijednosti po svakoj jedinici imovine, zbog čega je otežano usklađivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi te provođenje popisa imovine.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Rashodi u iznosu od 489.306,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda te vrijednost imovine i obveza u poslovnim knjigama i u financijskim izvještajima. U okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani su rashodi za usluge izrade projektne dokumentacije za dječji odjel, operacijsku salu i ured uprave te usluge nadzora nad izvođenjem radova u ukupnom iznosu od 489.306,00 kn koji su trebali biti evidentirani na odgovarajućem računu rashoda za nefinancijsku imovinu, što je utjecalo na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Za navedena ulaganja nije povećana vrijednost nefinancijske imovine, zbog čega su u financijskim izvještajima nefinancijska imovina i vlastiti izvori iskazani manje za navedeni iznos. 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.

Prema podacima iz glavne knjige obveze za kredite početkom 2022. iznose 17.768.836,00 kn. Tijekom godine iskorištena su sredstva kredita u iznosu od 2.231.160,00 kn, izvršene su otplate u iznosu od 729.145,00 kn te obveze za kredite koncem godine iznose 19.270.851,00 kn. U financijskim izvještajima obveze za kredite su koncem 2022. iskazane u iznosu od 19.375.018,00 kn ili 104.167,00 kn više u odnosu na glavnu knjigu. Nadalje, u glavnoj knjizi je ispravak vlastitih izvora za obveze evidentiran u iznosu od 23.502.233,00 kn, dok je u financijskim izvještajima iskazan u iznosu od 23.606.400,00 kn ili 104.167,00 kn više u odnosu na glavnu knjigu.

Nadalje, izdaci za imovinu i otplate zajmova su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 416.645,00 kn odnosno 312.500,00 kn manje od stvarno plaćenih. Prema odredbama članka 62., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita evidentira se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u skupini 54 te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove u skupini 26 i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Manje evidentirani izdaci utjecali su na iskazani rezultat poslovanja za 2022. U poslovnim knjigama je evidentiran i u financijskim izvještajima iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.055.411,00 kn, a stvarni manjak iznosi 4.367.911,00 kn odnosno 312.500,00 kn više. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Neispravno evidentiranje izdataka u poslovnim knjigama utjecalo je na pogrešno iskazane informacije u financijskim izvještajima o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja Specijalne bolnice.

Vrijednost zaliha sitnog inventara koncem 2022. evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 82.901,00 kn, dok vrijednost sitnog inventara u uporabi nije evidentirana u glavnoj knjizi ni iskazana u financijskim izvještajima zbog pogrešnog evidentiranja, a prema analitičkoj evidenciji iznosi 1.649.025,00 kn. Specijalna bolnica u trenutku zaprimanja računa za nabavljeni sitni inventar zadužuje račun 04111 – zalihe sitnog inventara i autoguma uz odobravanje računa 23225 – sitni inventar i autogume. Kod stavljanja sitnog inventara u upotrebu zadužuje račun 32251 – sitni inventar i odobrava račun 04111 – zalihe sitnog inventara. Prema odredbama članka 27. navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 04 – Sitni inventar i autogume čine predmeti proizvedene nefinancijske imovine male vrijednosti koji se ne utroše jednokratnom upotrebom u procesu poslovanja. Sitni inventar i autogume sastoje se od zaliha sitnog inventara i autoguma te sitnog inventara i autoguma u upotrebi. Sitni inventar i autogume otpisuju se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar i autogume u upotrebi obvezno se zadržavaju u evidenciji i iskazuju u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode i izdatke, imovinu i obveze u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u financijskim izvještajima dati ispravne informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Specijalna bolnica je za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nabavljene u 2022. primjenjivala propisane stope u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine, za imovinu nabavljenu tijekom 2022., obračunan je od mjeseca u kojem je sredstvo nabavljeno odnosno stavljeno u upotrebu umjesto od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Nadalje, ispravak vrijednosti za dodatna ulaganja na građevinskim objektima obračunavan je po svakom ispostavljenom računu od mjeseca u kojem je zaprimljen račun za pojedine vrste radova odnosno drugih troškova (projektna dokumentacija, nadzor) odnosno ispravak vrijednosti građevinskih objekata obračunavan je prije nego je imovina stavljena u upotrebu. Prilikom gradnje ili dodatnih ulaganja na građevinskim objektima nabavna vrijednost predstavlja zbroj svih troškova koji su nastali uslijed gradnje odnosno dodatnih ulaganja i koji su potrebni za završetak i stavljanje objekta u upotrebu. Odredbom članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se na skupini računa 05 – evidentira dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi koja sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Pogrešno obračunan ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nabavljene u 2022. utjecao je na vrijednost iskazane imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Obračun rezultata i pokriće manjka

Prema podacima iz glavne knjige, ostvareni manjak prihoda i primitaka koncem 2022. iznosi 3.087.895,00 kn, koji se prema aktivnostima odnosi na manjak prihoda poslovanja u iznosu od 1.290.476,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 3.611.935,00 kn i višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.814.516,00 kn. Zbog propusta u evidentiranju poslovnih događaja, manjak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je manje za 312.500,00 kn (izdaci za otplatu glavnice kredita). Obvezna korekcija rezultata nije provedena. Budući da su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 2.582.005,00 kn utrošeni za nabavu nefinancijske imovine, manjak prihoda poslovanja trebalo je uvećati, a manjak prihoda od nefinancijske imovine umanjiti za spomenuti iznos.

Obvezna korekcija rezultata i raspodjela rezultata propisani su odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se za iznose prihoda poslovanja koji su bili evidentirani tijekom godine na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a to su kapitalne pomoći, kapitalne donacije i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine, zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

Stanja utvrđena na osnovnim računima rezultata poslovanja (višak/manjak prihoda) i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Iskazivanje rezultata po aktivnostima preduvjet je za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihodi poslovanja i prihodi od nefinancijske imovine).

Državni ured za reviziju nalaže provesti korekciju i raspodjelu rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Upravno vijeće je u ožujku 2022. donijelo Odluku o namjeni kumulativnog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina, kojom je utvrđeno da se ostvareni manjak koncem 2021. u iznosu od 967.514,00 kn unese u izmjene Financijskog plana za 2022. te da će se posebnom odlukom utvrditi način njegovog pokrića. Izmjenama Financijskog plana za 2022. nije planirano pokriće manjka te nije donesena odluka o načinu pokrića manjka. Pokriće manjka u iznosu od 967.514,00 kn (128.411,00 EUR) planirano je u Financijskom planu za 2023.

Odlukom o načinu knjiženja manjka i njegovog pokrića koju je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2023. definirano je da se ostvareni manjak koncem 2022. u iznosu od 3.087.897,00 kn (409.834,00 EUR) unese u izmjene Financijskog plana za 2023. te da će se pokriti kroz sljedeće razdoblje iz vlastitih prihoda poslovanja. Izmjenama Financijskog plana za 2023. (srpanj 2023.) nije planirano pokriće spomenutog manjka, kao ni projekcijama za 2024. i 2025.

Skreće se pozornost na Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024., koje je izradilo Ministarstvo financija u rujnu 2021., u kojima se navodi da su proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni izrađivati financijske planove u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te se pridržavati navedenih Uputa. U navedenim Uputama je, između ostalog, navedeno da su u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. obrazloženi načini i mogućnosti sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodnih godina, kao i korištenja kumuliranog viška u proračunu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te da je potrebno pridržavati se navedenih Uputa i kod izrade proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024. Nadalje, u Uputama je navedeno da financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika treba biti uravnotežen i da izuzev prihoda i rashoda (primitaka i izdataka), u financijski plan je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. U slučaju kada bolnička zdravstvena ustanova u vlasništvu lokalne jedinice ima značajan preneseni manjak kojeg s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz trogodišnje razdoblje za koje se financijski plan donosi.

Sukcesivno planiranje pokriva manjka moguće je jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati: analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije; prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Takav dokument donosi tijelo koje usvaja i sam financijski plan (upravno vijeće li drugo upravljačko tijelo).

Državni ured za reviziju nalaže sukcesivno i višegodišnje planiranje pokriva manjka iz prethodnih godina te uz financijski plan, donošenje akta od strane upravljačkog tijela, koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Također, nalaže prilikom donošenja financijskog plana, osim prihoda i rashoda (primitaka i izdataka), uključiti i predviđeni manjak kako bi financijski plan bio uravnotežen u skladu s Uputom za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024. Ministarstva financija.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2022., ali nije cjelovit. Prema Izvješću o obavljenom popisu, popisana je neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina, sitni inventar, proizvedena kratkotrajna imovina, financijska imovina (novčana sredstva, vrijednosni papiri), potraživanja i obveze. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi (sudski sporovi u tijeku i potencijalne obveze na temelju sudskih sporova, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja) koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 33.473.113,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi (investicije u tijeku), koja je u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 511.544,00 kn.

Podaci o stanju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha) te primljenih vrijednosnih papira u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Nadalje, novčana sredstva su popisana prema podacima iz glavne knjige. Stanje novčanih sredstava na žiroračunu na 31. prosinca 2022. je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 1.190.988,00 kn, a prema izvodu banke iznosi 1.188.367,00 kn ili 2.621,00 kn manje. Isto tako, stanje novčanih sredstava na žiroračunu za posebne namjene (za doznaku sredstava iz europskih fondova) na 31. prosinca 2022. je u poslovnim knjigama evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 2.419,00 kn, a prema izvodu banke iznosi 2.919,00 kn ili 500,00 kn više. U Izvješću o obavljenom popisu nije navedeno jesu li utvrđene popisne razlike (viškovi ili manjkovi), odnosno ogovara li knjigovodstveno stanje stvarnom stanju utvrđenom popisom imovine i obveza.

Nadalje, sastavljene su popisne liste za dugotrajnu imovinu i kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (zalihe), ali podaci u popisnim listama ne sadrže novčane, nego samo naturalne izraze.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti na kraju svake poslovne godine, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nadalje, propisano je da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je izdalo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom Ministarstva financija propisano je da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti usklađenje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija. Nadalje, nalaže na temelju obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom.

3.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na računovodstveno poslovanje uz sljedeća obrazloženja.*

U vezi s praćenjem rashoda i izdataka u procesu izvršavanja, evidentiranja te izvještavanja prema izvorima financiranja, obrazlaže da evidentiranje poslovnih promjena po organizacijskim, programskim, funkcijskim i lokacijskim klasifikacijama ovisi o mogućnostima informatičkog rješenja koje ustanova koristi, a koje predstavlja standard u zdravstvenom sustavu Republike Hrvatske te navodi da će postavke i mogućnosti programa biti provjerene s isporučiteljem informacijskog sustava. Isto tako, navodi da je Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2022. izrađeno u informatičkom rješenju osnivača te da je tijekom 2023. osnivač promijenio informacijski sustav za planiranje kojim bi se i način izvještavanja uskladio sa zakonskim obvezama.

U vezi s usklađenjem podataka u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, Specijalna bolnica obrazlaže da vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha) te primljenih i izdanih vrijednosnih papira u računalnom obliku unutar informatičkog rješenja isporučitelja informacijskog sustava. Nadalje, navodi da podaci o zalihama između glavne knjige i analitičke evidencije nisu usklađeni jer program koji koristi analitiku vrednuje po prosječnoj cijeni koja se obračunava od 2017., a na upit poslan isporučitelju informacijskog sustava dobiveno je obrazloženje da informatičko rješenje radi po navedenom principu i ne postoji mogućnost izmjene. Specijalna bolnica navodi da će i dalje nastojati iznaći optimalno rješenje zajedno s isporučiteljem informatičkog rješenja. Isto tako, navodi da su primljeni vrijednosni papiri kojima je istekao rok valjanosti vraćeni u 2023. te da je evidencija usklađena tijekom obavljanja revizije.

U vezi s vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), Specijalna bolnica navodi da vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana), no nedostaje ispis koji bi zadovoljio traženi oblik izvješća te da će tražiti od isporučitelja informatičkog rješenja nadogradnju modula.

U vezi s krivim evidentiranjem rashoda i izdataka, imovine i obveza, obrazlaže da su greškom manje evidentirani izdaci za imovinu i otplate zajmova, a informatičko rješenje dozvoljava knjiženje plaćenih obveza bez da signalizira da nije evidentirana stavka rashoda te navodi da je greška ispravljena u 2023. Isto tako, navodi da su tijekom 2022. imali kadrovskih problema u popunjavanju radnog mjesta voditelja računovodstva. Nadalje, obrazlaže da su upoznali isporučitelja informatičkog rješenja s načinom evidentiranja zaliha sitnog inventara te navode da će nastojati iznaći optimalno rješenje.

U vezi s obračunom ispravka vrijednosti, Specijalna bolnica navodi da se u 2023. ispravak vrijednosti obračunava od prvog dana mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u upotrebu.

U vezi s provođenjem korekcije rezultata, Specijalna bolnica navodi da je greška otklonjena. Isto tako, navodi da su nepravilnosti vezane za pokriće manjka otklonjene donošenjem Financijskog plana za 2024.

U vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza, Specijalna bolnica navodi da će popisom imovine i obveza za 2023. obuhvatiti izvanbilančne zapise. Isto tako, navodi da će zajedno s isporučiteljem informacijskog rješenja iznaći rješenje kojim će popisne liste dugotrajne imovine i kratkotrajne nefinancijske imovine sadržavati naturalne izraze i novčane iznose.

4. Imovina

- 4.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 67.459.156,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 61.964.861,00 kn. Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti od 34.113.674,00 kn te poslovne objekte (bolničke zgrade i Villa Aurum) u vrijednosti od 14.885.025,00 kn.

– Dugotrajna nefinancijska imovina

Specijalna bolnica je ustrojila Registar nekretnina koje se nalaze u krugu bolnice, a obuhvaća nekretnine u vlasništvu Županije i Republike Hrvatske. Prema spomenutom Registru, Županija je vlasnik 32 nekretnine ukupne površine 30 921 m², a Republika Hrvatska je vlasnik parka ukupne površine 159 046 m². Na temelju posjedovnih listova Državne geodetske uprave, Područnog ureda za katastar Pula – Pola, Odjela za katastar nekretnina Rovinj – Rovigno, nekretnine u vlasništvu Županije nalaze se u posjedu Specijalne bolnice (osim zgrade uprave i zgrade lječilišnog i sportskog bazena), a nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske površine 141 652 m² nalaze se u posjedu Županije te 17 394 m² u posjedu Specijalne bolnice.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost u deset poslovnih prostora koji su u vlasništvu Županije, od čega devet poslovnih prostora koristi bez naknade. Za korištenje dijela poslovnog prostora u kojem se nalazi lječilišni bazen, u siječnju 2023., zaključen je ugovor o zakupu na rok od 25 godina i uz plaćanje ugovorene mjesečne zakupnine u iznosu od 4.285,00 EUR.

Ugovor je zaključen s trgovačkim društvom za održavanje sportskih objekata u vlasništvu Grada Rovinja – Rovigno kao zakupodavca, a na temelju ugovora o osnivanju prava građenja koji je spomenuto trgovačko društvo zaključilo sa Županijom. Nadalje, Županija je 2019. donijela Odluku o dodjeli na korištenje bez naknade i na neodređeno vrijeme do opoziva nekretnine koja u naravi predstavlja restoran i poslovni prostor i koje se već nalaze u posjedu Specijalne bolnice, a u 2020. donesene su odluke o dodjeli na korištenje bez naknade i na neodređeno vrijeme do opoziva nekretnine u svrhu obavljanja djelatnosti zdravstvenog turizma (Villa Aurum) i glavne bolničke zgrade (B zgrada) koje se također nalaze u posjedu Specijalne bolnice. Za ostale nekretnine u kojima Specijalna bolnica obavlja svoju djelatnost nisu donesene odluke o dodjeli na korištenje.

Devet poslovnih prostora u kojima Specijalna bolnica obavlja svoju djelatnost bez naknade evidentirano je u okviru imovine u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima Specijalne bolnice. Specijalna bolnica nije sa Županijom dogovorila način evidentiranja vrijednosti navedenih poslovnih prostora u poslovnim knjigama te ne raspolaže podacima jesu li navedeni poslovni prostori evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Županije. Nadalje, u poslovnim knjigama Specijalne bolnice evidentirano je i građevinsko zemljište koje se nalazi unutar bolničkog kompleksa u vrijednosti od 34.113.674,00 kn, od kojeg je dio u vlasništvu Županije, a dio u vlasništvu Republike Hrvatske. Specijalna bolnica ne raspolaže podacima je li navedeno zemljište evidentirano u poslovnim knjiga vlasnika zemljišta.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, kojom je, između ostalog, propisano da je proračunski i izvanproračunski korisnik, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te drugi korisnik državne imovine obvezan državnu imovinu koja mu je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci te koncem godine provesti sveobuhvatni popis državne imovine kojom raspolažu/upravljaaju, neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine i neovisno o svom pravnom statusu. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), korisnici su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s Ministarstvom državne imovine, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine. Odredbom članka 17., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Nadalje, odredbom članka 85. propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu realnog iskazivanja vrijednosti imovine, sa Županijom urediti način evidentiranja imovine koju Specijalna bolnica koristi za obavljanje vlastite djelatnosti bez naknade te u skladu s ugovorenim evidentirati vrijednost imovine u poslovnim knjigama Specijalne bolnice, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže utvrditi s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom jesu li nekretnine u vlasništvu Republike Hrvatske koje su evidentirane u poslovnim knjigama Specijalne bolnice evidentirane u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine u skladu s Uputama o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

– Poslovna zgrada (kinderaj)

U okviru Specijalne bolnice nalazi se poslovna zgrada (kinderaj) u vlasništvu Županije. Navedena nekretnina evidentirana je u poslovnim knjigama te je uvrštena u Registar nekretnina Specijalne bolnice. Županija je, kao vlasnik spomenutog poslovnog prostora, u siječnju 2005. zaključila ugovor o davanju u zakup neprofitnoj organizaciji za aktivnu rehabilitaciju i edukaciju, a supotpisnik ugovora je Specijalna bolnica. Ugovorom je utvrđeno da Županija daje u zakup nekretninu (zgrada kinderaj) površine 643,50 m² za obavljanje djelatnosti psihosocijalne rehabilitacije djece i mladih stradalnika od mina. Ugovor je zaključen na razdoblje od 20 godina uz mjesečnu zakupninu od 35,00 kn po m². Ugovorom je također navedeno da je nekretnina u derutnom stanju te je nužno ulaganje koje će se obaviti sredstvima zakupoprimca, a zakupnina će se umanjiti za iznos uloženi sredstava po okončanju radova, posebnim sporazumom. Nadalje, definirano je da zakupoprimac (neprofitna organizacija) snosi troškove pribavljanja dokumentacije potrebne za rekonstrukciju zgrade i uređenje prostora (lokacijsku i građevinsku dozvolu, provodi natječaj za odabir izvođača), režijske troškove, troškove korištenja infrastrukture Specijalne bolnice (električne energije, vode i drugo) za potrebe izvođenja radova te sve druge troškove vezane za rekonstrukciju zgrade. Obveza zakupodavca (Županije) je davanje načelne suglasnosti (kao vlasnika zgrade) za ishodenje lokacijske i građevinske dozvole te davanje ovlaštenja ravnatelju Specijalne bolnice za davanje pojedinačne suglasnosti zakupoprimcu za ishodenje lokacijske i građevinske dozvole uz prethodni uvid ravnatelja u dokumentaciju (projekte). Osim navedenog, ugovorom su definirane obveze zakupoprimca da će uložiti sredstva u minimalnom iznosu od 4.500.000,00 kn, ishoditi lokacijsku i građevinsku dozvolu u roku od 18 mjeseci od dana zaključenja ugovora, zaključiti pisani sporazuma sa Specijalnom bolnicom o načinu korištenja infrastrukture za potrebe izvođenja građevinskih radova i potrebe korištenja uređenog prostora, zaključiti pisani sporazum sa Specijalnom bolnicom o korištenju bolničkih usluga (medicinska skrb, usluge bolničkog restorana, pranja rublja i drugo), koristiti prostor isključivo za namijenjenu djelatnost te osigurati termine za djecu i mlade stradalnike s područja Županije.

Od 2014. odnosno stupanja na dužnost sadašnjeg ravnatelja, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) Specijalna bolnica nije s neprofitnom organizacijom zaključila sporazum o načinu korištenja infrastrukture za potrebe izvođenja građevinskih radova i potrebe korištenja uređenog prostora te sporazum o korištenju bolničkih usluga (medicinska skrb, usluge bolničkog restorana, pranja rublja i drugo). Prema pisanom obrazloženju pomoćnika ravnatelja za pravne poslove, Specijalna bolnica za prethodne godine nema saznanja jesu li sporazumi zaključeni, a na pisani upit dostavljen neprofitnoj organizaciji Specijalna bolnica nije zaprimila odgovor.

Tijekom 2018. ravnatelj Specijalne bolnice je elektroničkom poštom obavijestio župana, a u 2019. zamjenika župana koji je obnašao dužnost župana, da zakupoprimac nekretninu koristi protivno zaključenom ugovoru po više osnova i daje prijedlog za raskid ugovora te preuzimanje predmetne nekretnine, sa zamolbom da Županija kao vlasnik nekretnine odredi *grace period* tijekom kojeg neprofitna organizacija može namjenski koristiti smještaj svojih štićenika, ali uz prethodno točno definiran program rada koji mora sadržavati datume, broj gostiju, eventualne dijagnoze i ciljeve boravka. Navedeni program rada prihvatilo bi Upravno vijeće Specijalne bolnice. Prema pisanom obrazloženju pomoćnika ravnatelja za pravne poslove, Specijalna bolnica nije zaprimila odgovore vlasnika poslovnog prostora (Županije) vezano za nenamjensko korištenje poslovnog prostora. Nadalje, u srpnju 2020. Županija je (kao zakupodavac poslovnog prostora) dostavila Specijalnoj bolnici na očitovanje nacrt Sporazuma nakon izvršenih radova na koji je Specijalna bolnica dala svoje primjedbe vezane, između ostalog, za kvadraturu zakupljenog poslovnog prostora, visinu izvršenih ulaganja, definiranje plaćanja režijskih troškova te definiranje predaje nekretnine u posjed zakupodavcu nakon isteka ugovora ili raskida ugovora. Prema pisanom obrazloženju pomoćnika ravnatelja za pravne poslove, Specijalna bolnica nema saznanja jesu li vlasnik nekretnine i neprofitna organizacija nakon očitovanja na nacrt potpisali Sporazum. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) navedeni spor nije riješen.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimanje radnji u cilju mirnog rješavanja spora između zakupoprimalca (neprofitne organizacije) i Specijalne bolnice u čijem se krugu poslovni prostor nalazi uz suglasnost vlasnika poslovnog prostora odnosno Županije.

4.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na imovinu uz sljedeća obrazloženja.*

U vezi s imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske i Istarske županije, a koju Specijalna bolnica koristi za obavljanje djelatnosti i koju ima evidentiranu u svojim poslovnim knjigama, obrazlaže da nemaju osigurana sredstva za izradu elaborata procjene vrijednosti imovine te da ostvareni prihod ulažu u razvoj zdravstvene zaštite na dobrobit pacijenata. Isto tako, navodi da, na temelju članka 11. Statuta, ustanova ne može bez suglasnosti osnivača i vlasnika imovine steći, opteretiti, otuđiti ili raspolagati nekretninama. Nadalje, navodi da se obvezuje obavijestiti vlasnike nekretnina i urediti način evidentiranja nekretnina kojih Specijalna bolnica nije vlasnik u poslovnim knjigama.

U vezi s preporukom o poduzimanju radnji u cilju mirnog rješavanja spora između zakupoprimalca (neprofitne organizacije) i Specijalne bolnice u čijem se krugu poslovni prostor (zgrada kindera) nalazi uz suglasnost vlasnika poslovnog prostora odnosno Županije, Specijalna bolnica obrazlaže da nije vlasnik ni posjednik predmetne nekretnine te da je u više navrata pokušavala zaključiti Ugovor o podjeli troškova, ali bez uspjeha s obzirom na to da je za isto potrebna suglasnost ugovornih strana (neprofitna organizacija/ustanova). Isto tako, navodi da, na temelju članka 11. Statuta, ustanova ne može bez suglasnosti osnivača i vlasnika imovine steći, opteretiti, otuđiti ili raspolagati nekretninama. Nadalje, obrazlaže da su o navedenoj problematici u više navrata od 2018. do danas ukazivali i obavještavali osnivača te vlasnika nekretnine, Istarsku županiju, direktno te putem Upravnog vijeća o nužnosti uređenja odnosa s neprofitnom organizacijom. Nadalje, Specijalna bolnica navodi da je u više navrata predložila raskid Ugovora o zakupu poslovnog prostora po više osnova, naročito zbog korištenja istog protivno ugovorenoj namjeni te da su održani sastanci s osnivačem u cilju mirnog rješavanja spora.

Specijalna bolnica navodi da će i dalje aktivno sudjelovati na uređenju odnosa s neprofitnom organizacijom u suradnji s osnivačem i vlasnikom nekretnine, Istarskom županijom, u svrhu mirnog rješavanja spora te se obvezuje obavijestiti vlasnika nekretnine i osnivača o potrebi uređenja odnosa, čime bi Specijalna bolnica iscrpila sve mogućnosti i propisana Statutarna prava.

5. Javna nabava

- 5.1. Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 16.368.280,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 24.731.680,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 21.652.200,00 kn, a na jednostavnu nabavu 3.079.480,00 kn). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga više za 8.363.400,00 kn. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Postupak nabave adaptacije upravne zgrade i prenamjene u dječji odjel procijenjene vrijednosti od 12.150.000,00 kn proveden je početkom 2023.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. te izmjena i dopuna spomenutog Pravilnika iz ožujka 2018. Pravilnikom je utvrđeno da se za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn nabava provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom, a za predmete 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, provodi se upućivanjem poziva na dostavu poziva na najmanje tri gospodarska subjekta s time da poziv može objaviti na svojim mrežnim stranicama. Rok za podnošenje ponuda prema Pravilniku ne smije biti kraći od pet dana od slanja poziva za dostavu ponuda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., provedeno je osam otvorenih postupaka javne nabave, kojima su ugovorene nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 2.341.046,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnose se na robe u vrijednosti od 1.348.024,00 kn, radove u vrijednosti od 598.822,00 kn i usluge u vrijednosti od 394.200,00 kn. Vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 2.980.778,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 1.315.244,00 kn, usluge u iznosu od 1.141.683,00 kn i radove u iznosu od 523.851,00 kn.

Revizijskim postupcima pregledano je osam postupaka javne nabave iz 2022. i prethodnih godina, ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 4.110.488,00 kn i 22 postupka jednostavne nabave iz 2022. i prethodnih godina, ukupne ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) od 1.797.306,00 kn. Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Istarska županija provela je objedinjene postupke nabave za opskrbu električnom energijom, nabavu loživog ulja i usluge osiguranja.

Specijalna bolnica nije u 2022. objavljivala pozive na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama ni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona propisano je da je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte 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.

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

- 5.2. *Specijalna bolnica prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da sve postupke javne nabave koji podliježu Zakonu o javnoj nabavi objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a postupke jednostavne nabave provodi u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, navodi da je spomenutim Pravilnikom definirano da nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn, odnosno nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn, naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda, odnosno da poziv može objaviti i na svojim mrežnim stranicama. Isto tako, navodi da objava poziva na mrežnim stranicama nije obvezna te da, uzimajući u obzir načela javne nabave, prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vidu uvođenja nadstandarda.*

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. Revizijom za 2022. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

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.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2002. i 2003.	Ustrojiti i provoditi unutarnju reviziju.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2002. i 2003.	Sastaviti izvješće o obavljenom popisu u pisanom obliku.	-	provedeno
3.	Prihodi	2002. i 2003.	Poslovni prostor dati u zakup putem javnog natječaja.	-	provedeno
4.	Rashodi	2002. i 2003.	Obračun plaća obavljati u skladu s važećim zakonima i propisima.	-	provedeno
5.		2002. i 2003.	Dnevnice za službena putovanja u zemlji te naknadu za korištenje osobnog automobila u službene svrhe obračunavati i isplaćivati u skladu s propisima.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2002. i 2003.	Donijeti plan nabave.	-	provedeno
7.		2002. i 2003.	Za nabavu namirnica, sanitetskog materijala, materijala za čišćenje, održavanje, higijenu i njegu, usluga tekućeg i investicijskog održavanja te računalnih usluga provoditi propisane postupke nabave.	-	provedeno
8.		2002. i 2003.	Javno objaviti obavijesti o zaključenju ugovora.	-	provedeno
9.		2002. i 2003.	Sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi za prethodnu godinu.	-	provedeno

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

1.2. *Specijalna bolnica se nije očitovala na status naloga iz prošle revizije.*