



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/23-04/36
URBROJ: 613-10-24-9
Rijeka, 4. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Insula – županijska
specijalna bolnica za
psihijatriju i
rehabilitaciju, Rab
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2022.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	25
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Insule – županijske specijalne bolnice za psihijatriju i rehabilitaciju, Rab (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Specijalne bolnice

Specijalna bolnica je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog 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 zdravstvenu, nastavnu i znanstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Osnovana je 1955. kao Bolnica za duševne bolesti. Naziv mijenja 1961. u Bolnicu za živčane i duševne bolesti, 1970. u Psihijatrijsku bolnica Rab, a u siječnju 2022. u Insula – županijska specijalna bolnica za psihijatriju i rehabilitaciju. Osnivač Specijalne bolnice je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Kampor 224, Rab.

Djelatnost obavlja u objektima u vlasništvu Županije koje koristi na temelju ugovora o davanju prava korištenja nekretnina u vlasništvu Županije. Specijalna bolnica zadovoljava normative i standarde propisane odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Prema odredbama Statuta iz 2021. Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz područja psihijatrije i palijativne skrbi, specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz područja psihijatrije, neurologije, interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije i kliničke radiologije, fizikalnu terapiju, djelatnost medicinsko-biokemijskog laboratorija, logopedije i kliničke psihologije, zdravstveni turizam (pružanje zdravstvenih usluga, dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu) te izvođenje nastave za potrebe nastavnih ustanova. Specijalna bolnica je nastavna baza Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci, Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu, Medicinskog fakulteta Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku i Filozofskog fakulteta Sveučilišta u Rijeci.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz 2022. za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojene su: medicinske ustrojstvene jedinice (sedam odjela i Jedinica za opskrbu lijekovima), suradne ustrojstvene jedinice (Jedinica za centralno naručivanje, Jedinica za upravljanje i kontrolu kvalitete i zdravstvene zaštite i Jedinica za znanstveno-istraživačko i suradno-nastavni rad sa stručnom knjižnicom), zajedničke ustrojstvene jedinice (Služba za pravne, kadrovske i opće poslove, Služba za ekonomsko-financijske poslove, Služba za tehničko-servisne poslove te Služba prehrane i dijetetike) i Ravnateljstvo.

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

Upravno vijeće ima sedam članova i čine ga predstavnici Županije (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i zaposlenika Specijalne bolnice (dva člana). Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut, program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje (najmanje jedanput mjesečno), donosi godišnji plan nabave sukladno propisima iz područja javne nabave, donosi odluke o stjecanju, opterećivanju i otuđenju nekretnina Specijalne bolnice uz prethodnu suglasnost Županije i odluke o nabavi i prodaji dugotrajne nefinancijske imovine čija pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 1.000.000,00 kn, a iznad 1.000.000,00 kn uz prethodnu suglasnost Županije.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu te poduzima sve potrebne radnje u ime i za račun Specijalne bolnice. Odgovoran je za zakonitost rada i financijsko poslovanje. Isto tako, između ostalog, odlučuje o nabavi roba i usluga čija pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost ne prelazi iznos od 300.000,00 kn te o nabavi radova čija pojedinačna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost ne prelazi iznos od 500.000,00 kn. Od kolovoza 2001. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) ravnateljica je prof. dr. sc. Vesna Šendula Jengić, dr. med.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	265	261	98,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	149	154	103,4
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	148	153	103,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	22	13	59,1
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	94	94	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	400	400	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	480	480	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	330	328	99,4
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	82,4	82,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	68,6	69,1	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	1 842	1 906	103,5
4.	Broj dana bolničkog liječenja	120 261	121 004	100,6
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	65,3	63,5	97,2
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	35	35	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	35	35	100,0
1.3.	Popunjeni broj	12	12	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	34,3	34,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj	34,3	34,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	221	423	191,4
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	32 073	40 423	126,0
2.	Broj usluga	37 247	53 072	142,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	1,2	1,3	108,3

Koncem 2021. u Specijalnoj bolnici je bilo 265 zaposlenika, a koncem 2022. bio je 261 zaposlenik, od kojih su 167 ili 64,0 % zdravstveni, a 94 ili 36,0 % nezdravstveni.

U 2022. Specijalna bolnica je uređivala odjele, a u svrhu usklađenja s Pravilnikom o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti i zbog toga je u 2022. ukupan broj postelja (instalirani) manji u odnosu na ugovoreni broj postelja. S obzirom na to da je u 2023. završena adaptacija prostora u dva paviljona, povećan je ukupan broj postelja (instalirani). U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvarena su 121 004 dana bolničkog liječenja odnosno 63,5 dana po pacijentu, a od ukupno 480 ugovorenih kreveta popunjeno je 328 kreveta ili 69,1 %. U dnevnoj bolnici liječena su 423 pacijenta (više za 91,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog pandemije izazvane virusom COVID-19 u 2021.), a od ugovorenih 35 stolica za liječenje bilo je popunjeno 12 ili 34,3 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 53 072 usluge (više za 42,5 % u odnosu na prethodnu godinu, također zbog pandemije izazvane virusom COVID-19) odnosno 1,3 usluga po pacijentu.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Specijalna bolnica je donijela Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o sprječavanju i suzbijanju bolničkih infekcija, Pravilnik o prikupljanju, obradi i zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja namjenskih donacija i vlastitih prihoda te Upute za provedbu postupaka jednostavne nabave, roba, radova i usluga. Također, Specijalna bolnica je donijela Etički kodeks u kojem su utvrđena načela i pravila dobrog ponašanja u profesionalnim i međuljudskim odnosima te Pravilnik o unutarnjem nadzoru. Poslovanje Specijalne bolnice obavljalo se u skladu s donesenim aktima. Donesene su i procedure za naplatu prihoda te stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja, evidentiranja i plaćanja računa. Svaka procedura ima kratki opis, opis tijeka aktivnosti, odgovornost nositelja aktivnosti i rok izvršenja. Poslovnu dokumentaciju (ugovore, ulazne i izlazne račune) su kontrolirale i ovjeravale odgovorne osobe.

Specijalna bolnica je provela samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Ravnateljica je za 2022. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) u propisanom roku i dostavila je Županiji s popunjenim Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. U navedenom Upitniku nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti te Specijalna bolnica nije bila u obvezi predati Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2023. Zbog neprovedene preporuke Državnog ureda za reviziju prema Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2016. (ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima i evidentirati ih u trenutku utroška), Izjava o fiskalnoj odgovornosti dana je na Obrascu 1.b. Prema odredbama članka 3. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), Izjava se daje na obrascu koji se nalazi u prilogu 1.b navedene Uredbe i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, ali nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz prethodnih godina još nisu provedeni.

Imenovan je službenik za informiranje i službenik za zaštitu podataka. Specijalna bolnica je prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na svojim mrežnim stranicama objavila opće akte, odluke Upravnog vijeća, primljene donacije, plan nabave s izmjenama, registar ugovora, financijski plan i izmjene financijskog plana, financijske izvještaje, bilješke uz financijske izvještaje, izvješće o izvršenju financijskog plana, natječaje za zapošljavanje, Izvješće o pravu na pristup informacijama za 2022. i druge dokumente.

Specijalna bolnica je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kojim je utvrđen način provođenja unutarnjeg stručnog nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika te način i djelokrug rada Povjerenstva za unutarnji stručni nadzor. U 2022. navedeno Povjerenstvo je obavilo unutarnji stručni nadzor Odjela za produženo liječenje i palijativnu skrb s jedinicom za organske involutivne poremećaje, o čemu je sastavljen zapisnik.

Prema Odluci o ustrojstvu Ureda unutarnje revizije Županije iz siječnja 2011. te izmjena i dopuna navedene Odluke iz srpnja 2012., rujna 2013. te prosinca 2019. spomenuti Ured, između ostalog, obavlja unutarnju reviziju i za Specijalnu bolnicu. U 2022. u Specijalnoj bolnici nije obavljena unutarnja revizija.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Specijalne bolnice za 2022., planirani su prihodi u iznosu od 57.718.000,00 kn, rashodi u iznosu od 60.518.000,00 kn te je planiran manjak prihoda u iznosu od 2.800.000,00 kn. Tijekom 2022. doneseno je pet izmjena i dopuna Financijskog plana (u ožujku, travnju, svibnju, kolovozu i rujnu 2022.). Posljednjim izmjenama i dopunama iz rujna 2022. prihodi su planirani u iznosu od 62.015.770,00 kn, što je 4.297.770,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na početni Financijski plan. Rashodi su planirani u iznosu od 66.489.179,00 kn, što je 5.971.179,00 kn ili 9,9 % više u odnosu na Financijski plan. Planiran je manjak prihoda u iznosu od 4.473.409,00 kn, koji je planirano pokriti prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina. Upravno vijeće je usvojilo Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana koje su usklađene s proračunom Županije. Prihodi i rashodi su u Financijskom planu iskazani prema proračunskim klasifikacijama.

Planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 50.150.250,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 4.950.000,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.315.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu od 1.172.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 756.220,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 586.900,00 kn te druge prihode u iznosu od 85.400,00 kn (prihode od prodaje nefinancijske imovine i prihode od imovine).

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 40.044.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 18.415.481,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.727.400,00 kn, financijske rashode u iznosu od 182.100,00 kn te rashode za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 120.198,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 11.134.360,00 kn te rashode za usluge (usluge tekućeg održavanja objekata i računalne usluge) u iznosu od 4.723.300,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na rashode za opremanje bolničkih paviljona te izgradnju i rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu od 2.600.000,00 kn.

Specijalna bolnica je u okviru Financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna za 2022. planirala programe i aktivnosti te sredstva za njihovo izvršenje. Planirani su sljedeći programi: Sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge u iznosu od 58.307.280,00 kn (od čega je vrijednosno najznačajnija aktivnost dostupnost na sekundarnoj razini zdravstvene zaštite u iznosu od 56.233.080,00 kn) te Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 8.181.899,00 kn (aktivnosti se odnose na ulaganje i opremanje objekata u iznosu od 4.969.028,00 kn te projekt obnove bolničkih paviljona u iznosu od 3.212.871,00 kn).

Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 59.612.000,00 kn, a za 2024. su u iznosu od 60.451.000,00 kn.

Prema podacima iz izvješća o izvršenju Financijskog plana za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 66.028.313,00 kn, što je 4.012.543,00 kn ili 6,5 % više od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu od 63.655.187,00 kn, što je 2.833.992,00 kn ili 4,3 % manje od plana te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 2.373.126,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na planirano odnosi se na prihode od upravnih i administrativnih pristoji, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni 212.156,00 kn ili 16,9 % više od plana. Manje od plana ostvareni su materijalni rashodi za 2.039.959,00 kn ili 11,1 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 694.619,00 kn ili 9,0 %.

Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2022. usvojilo je Upravno vijeće u veljači 2023.

Specijalna bolnica je koncem 2021. donijela Plan investicijskog održavanja i investicija u kojem su navedene vrste i lokacije radova i usluga s iznosima te izvorima financiranja. Navedenim Planom planirani su rashodi u iznosu od 5.482.000,00 kn, od čega se na investicije odnosi 5.000.000,00 kn, a na tekuće i investicijsko održavanje 482.000,00 kn. Doneseno je pet izmjena navedenog Plana.

Posljednjim izmjenama iz prosinca 2022. planirani su rashodi u iznosu od 9.402.785,00 kn (od čega su investicije planirane u iznosu od 8.181.899,00 kn, a tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 1.220.886,00 kn). Vrijednosno značajnije planirane investicije su izgradnja i rekonstrukcija vanjske vodovodne mreže u iznosu od 1.560.000,00 kn, nabava medicinske opreme (ultrazvučnog i radiološkog uređaja) u iznosu od 1.550.000,00 kn te obnova i opremanje bolničkih paviljona u iznosu od 1.455.000,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi za tekuće i investicijsko održavanje odnose se na održavanje građevinskih objekata (zamjena vanjske stolarije, sanacija vrtova, soboslikarski i ličilački radovi i slično) u iznosu od 1.051.386,00 kn.

Upravno vijeće Specijalne bolnice je u srpnju 2021. donijelo Program rada i Strategiju razvoja ustanove od 2021. do 2025. U okviru Izvješća o izvršenju Financijskog plana navedeno je i izvršenje programa i aktivnosti s opisom aktivnosti, planiranim sredstvima za njihovo izvršenje te izvršenje. Program Sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge ostvaren je u iznosu od 56.172.370,00 kn, što je 2.134.910,00 kn ili 3,7 % manje od plana. Program Investicije u zdravstvenu infrastrukturu ostvaren je u iznosu od 7.482.817,00 kn, što je 699.082,00 kn ili 8,6 % manje od plana.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 66.028.313,00 kn, što je 10.239.302,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.489.426,00	4.285.450,00	122,8
2.	Prihodi od imovine	4.634,00	5.209,00	112,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.134.946,00	1.464.156,00	129,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.340.797,00	2.934.135,00	87,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	47.814.577,00	57.333.355,00	119,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.038,00	5.244,00	172,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.593,00	764,00	48,0
	Ukupni prihodi	55.789.011,00	66.028.313,00	118,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 57.333.355,00 kn ili 86,8 % te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.285.450,00 kn ili 6,5 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 4.409.508,00 kn i čine 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 329.210,00 kn ili 29,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja na temelju izvršenih usluga i posebnih nagrada zaposlenicima koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima uslijed pandemije COVID-19 te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 796.024,00 kn ili 22,8 % zbog doznačenih sredstava iz Županije za isplatu dodataka za prekovremeni rad prema zaključenim sporazumima. Isto tako, znatno su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 9.518.778,00 kn ili 19,9 % zbog isplaćenih dodatnih sredstava izvan ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) od strane HZZO-a.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.285.450,00 kn odnose se na pomoći od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu od 3.128.810,00 kn za pružanje usluga prisilnog smještaja nebrojivih osoba (forenzičkih bolesnika), tekuće pomoći od Županije u iznosu od 911.987,00 kn za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima Specijalne bolnice (na temelju zaključenih ugovora sa Županijom i sporazuma sa zaposlenicima), pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 176.386,00 kn na temelju jedanaest zaključenih ugovora o dodjeli potpore za zapošljavanje pripravnika – zdravstvenih djelatnika na razdoblje od godinu dana te pomoći od Grada Raba u iznosu od 18.267,00 kn za sufinanciranje mobilnog tima za fizikalnu medicinu u iznosu od 50.000,00 kn i smještaja logopeda.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.464.156,00 kn odnose se na prihode od dopunskog osiguranja od HZZO-a (participacija koju plaćaju osiguravatelji za osigurane osobe) u iznosu od 803.727,00 kn, prihode od dopunskog osiguranja od drugih osiguravatelja u iznosu od 215.306,00 kn, prihode od HZZO-a (prema odluci Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2020.) za posebne nagrade zaposlenicima koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima uslijed pandemije COVID-19 u iznosu od 200.201,00 kn, prihode od naknade šteta u iznosu od 114.658,00 kn, prihode za specijalizante od Kliničkog bolničkog centra Rijeka u iznosu od 52.172,00 kn, prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 29.265,00 kn te druge prihode u iznosu od 48.827,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 2.934.135,00 kn odnose se na prihode od donacija u iznosu od 2.295.043,00 kn te prihode od pruženih usluga u iznosu od 639.092,00 kn.

Prihodi od donacija odnose se na tekuće donacije u iznosu od 2.292.943,00 kn i kapitalne donacije u iznosu od 2.100,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije lijekova (antipsihotika) u iznosu od 2.287.772,00 kn i ostvarene su od pravnih osoba na temelju Suglasnosti Ministarstva zdravstva za prihvatanje donacija. Prihodi od kapitalnih donacija u iznosu od 2.100,00 kn ostvarene su na temelju Suglasnosti Upravnog vijeća za prihvatanje donacije rabljene opreme.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 639.092,00 kn odnose se na prihode od usluga pripreme toplih obroka za zaposlenike i pripreme i prijevoza toplih obroka za korisnike Doma za starije osobe u iznosu od 297.232,00 kn, usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite korisnicima usluga koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 174.223,00 kn, zakupnina i najamnina u iznosu od 141.085,00 kn, usluga noćenja za pratnju pacijenata ili za vanjske suradnike u iznosu od 9.875,00 kn te druge prihode u iznosu od 16.677,00 kn.

Specijalna bolnica je 2018. donijela Odluku o cijenama usluge prehrane zaposlenika Specijalne bolnice u iznosu od 14,00 kn po obroku.

Prihodi od pruženih usluga pripreme i prijevoza toplih obroka za korisnike Doma za starije osobe u Rabu ostvareni su u iznosu od 101.711,00 kn. U rujnu 2022. Specijalna bolnica je s Domom za starije osobe zaključila ugovor o pružanju usluga pripreme jednog obroka (ručka) sedam dana u tjednu za korisnike Doma. Ugovorena cijena obroka iznosi 36,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovor je zaključen na tri mjeseca (odnosno do konca 2022.).

Koncem studenoga 2022. zaključen je dodatak navedenom ugovoru prema kojem Specijalna bolnica obavlja i odvoz obroka vikendima i praznicima. Ugovorena cijena odvoza iznosi 80,00 kn po danu bez poreza na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica je za izvršene usluge mjesečno ispostavljala račune Domu za starije osobe.

Prihodi od zakupnina i najamnina odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora (trgovina) ostvarenih na temelju ugovora iz 2019., najma stana na temelju ugovora o najmu iz 2021. sa zaposlenikom Specijalne bolnice te iznajmljivanja bolničkih kreveta, invalidskih kolica i ostale opreme koja nije u aktivnoj uporabi.

Specijalna bolnica je u srpnju 2022. donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti prihodi su prihodi od pruženih usluga, prihodi od imovine i drugi prihodi (otpis obveza dobavljača i drugo). Vlastiti prihodi su namijenjeni za financiranje rashoda za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Izvješće o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda sastavlja se jednom godišnje, a nadzor nad ostvarivanjem i korištenjem vlastitih prihoda provodi Upravno vijeće Specijalne bolnice. Vlastiti prihodi utrošeni su u skladu s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 57.333.355,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 52.265.353,00 kn te prihode iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu od 5.068.002,00 kn.

Prihodi od HZZO-a odnose na prihode za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 51.571.801,00 kn (ugovoreni limit 47.490.257,00 kn, dodatna sredstva za 2021. izvan ugovorenog limita 2.598.714,00 kn i dodatna sredstva za 2022. izvan ugovorenog limita 1.482.830,00 kn) te prihode od inozemnih osiguravatelja (za pacijente s inozemnim zdravstvenim osiguranjem) u iznosu od 693.552,00 kn.

Prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su na temelju zaključenog ugovora iz 2020. i šest dodataka navedenom ugovoru (dva tijekom 2021. i četiri tijekom 2022.). Ugovorima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovori su zaključeni prema Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23 i 58/23). Navedenim dodacima ugovoren je maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 47.490.257,00 kn. Za razdoblje od 1. siječnja do svibnja 2022. utvrđen je u mjesečnom iznosu od 3.694.590,00 kn, od lipnja do listopada 2022. u mjesečnom iznosu od 4.064.049,00 kn i od studenoga do prosinca 2022. u iznosu od 4.348.531,00 kn.

Specijalnoj bolnici su u 2022. isplaćena dodatna sredstva u iznosu od 2.598.714,00 kn na temelju Odluke Upravnog vijeća HZZO-a (iz siječnja 2022.) za plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava (limita) za 2021. i ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2021.

Isto tako, šestim dodatkom ugovoru (prema Odluci o utvrđivanju dodatnih bolničkih sredstava ustanovama kao razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa koju je Upravno vijeće HZZO-a donijelo u prosincu 2022.), ugovorena je isplata dodatnih sredstava u iznosu od 1.482.830,00 kn za plaćanje razlike između ugovorenog iznosa (limita) za 2022. i ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu za 2022.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od siječnja do prosinca 2022. (dalje u tekstu: Zapisnik), koji su potpisali HZZO i Specijalna bolnica, ukupno ugovorena sredstva za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznose 47.490.257,00 kn. HZZO je Specijalnoj bolnici doznačio sredstva u ugovorenom iznosu. Specijalna bolnica je za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2022. ispostavila račune u iznosu od 51.018.526,00 kn, što je 3.528.269,00 kn ili 7,4 % više od ugovorenog limita. Priznati su izvan ugovorenog limita računi u iznosu od 1.482.830,00 kn i financirani su dodatnim sredstvima HZZO-a te su ostali nepriznati izvan ugovorenog limita i vraćeni računi u iznosu od 2.045.439,00 kn. Vraćeni računi iskazani su koncem 2022. u okviru potraživanja od HZZO-a za usluge izvršene iznad limita u iznosu od 2.045.439,00 kn.

Prihodi iz nadležnog županijskog proračuna odnose se na sredstva iz županijskog proračuna za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu od 2.739.000,00 kn, sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.995.181,00 kn te sredstva iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja (sufinanciranje stanovanja i sanitetskog prijevoza pacijenata) u iznosu od 333.821,00 kn.

Sredstva iz županijskog proračuna za nabavu nefinancijske imovine doznačena su za izgradnju i rekonstrukciju vanjske vodovodne mreže u iznosu od 1.500.000,00 kn, opremanje bolničkih paviljona uredskom i medicinskom opremom u iznosu od 1.100.000,00 kn (uredska i medicinska oprema) te za sufinanciranje radova na izgradnji suhe i tople veze između dva bolnička paviljona u iznosu od 139.000,00 kn. Navedena sredstva doznačena su na temelju ugovora o financiranju izgradnje i rekonstrukcije vanjske vodovodne mreže iz kolovoza 2022., ugovora o financiranju opremanja bolničkih paviljona iz srpnja 2022. te ugovora o sufinanciranju radova na izgradnji suhe i tople veze između dva bolnička paviljona iz prosinca 2022.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva ostvareni su za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu od 1.995.181,00 kn na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja 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). Doznačena su za opremanje Odjela za neurokognitivnu rehabilitaciju (bolničke sobe, bolnička blagovaona, odjelna kuhinja i drugi bolnički prostori). Navedena sredstva su dodijeljena na temelju županijske Odluke o rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije između zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Županija u 2022. te zaključenog ugovora o korištenju proračunskih sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvene ustanove iz travnja 2022. i dodatka navedenom ugovoru iz listopada 2022.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja odnose se na sufinanciranje stanovanja liječnika i drugih zdravstvenih zaposlenika u iznosu od 200.000,00 kn i financiranje sanitetskog prijevoza pacijenata u iznosu od 133.821,00 kn. Za sufinanciranje stanovanja liječnika i drugih zdravstvenih zaposlenika (devet liječnika i 18 drugih zdravstvenih djelatnika) Županija je doznala sredstva na temelju ugovora o sufinanciranju iz veljače 2022., kojim je ugovoreno sufinanciranje troškova stanovanja (kod privatnog stanodavca) liječnika i drugih zdravstvenih djelatnika (za zaposlenike deficitarnih zanimanja, a koji nemaju riješeno stambeno pitanje na području otoka Raba). Županija je sredstva doznala mjesečno na temelju obračuna troškova stanovanja zaposlenika s kojima je Specijalna bolnica zaključila ugovor o sufinanciranju stanovanja. Navedeni ugovori su zaključeni na temelju Odluke o mjerilima i kriterijima za subvencioniranje stanovanja liječnika i drugog zdravstvenog osoblja koji su deficitarni kadar (iz veljače 2020. i izmjena iz veljače 2021.), kojom su određena mjerila i kriteriji te međusobna prava i obveze u postupku subvencioniranja troškova stanovanja. Troškovi stanovanja zaposlenika kod privatnog najmodavca se subvencioniraju ovisno o radnom mjestu zaposlenika do maksimalno 2.500,00 kn neto mjesečno. Za financiranje sanitetskog prijevoza pacijenata, prihodi su ostvareni na temelju ugovora iz srpnja 2022., a sredstva su doznavačavana prema mjesečnom obračunu troškova. Županija je navedena sredstva za sufinanciranje troškova stanovanja i financiranja sanitetskog prijevoza osigurala prema planiranoj aktivnosti Povećanje dostupnosti zdravstvene zaštite u Gorskom kotaru i na otocima kroz program Sigurnost zdravlja i prava na zdravstvene usluge. Prihodi iz županijskog proračuna utrošeni su za ugovorene namjene. Specijalna bolnica je Županiji dostavila izvješće o utrošku navedenih sredstava.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni u iznosu od 5.244,00 kn odnose se na višak zaliha utvrđen po obavljenom popisu imovine i obveza, a u skladu s Odlukom o rezultatu popisa u glavnom skladištu.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 764,00 kn odnose se na prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo prodanog na obročnu otplatu. Specijalnoj bolnici je po navedenoj osnovi u 2022. uplaćeno u iznosu od 2.184,00 kn, od čega je iznos od 1.420,00 kn (65,0 %) uplatila u državni proračun. Kupac je navedeni stan u cijelosti otplatio u travnju 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 63.655.187,00 kn, što je 9.120.007,00 kn ili 16,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	36.738.272,00	40.182.873,00	109,4
2.	Materijalni rashodi	13.989.560,00	16.376.521,00	117,1
3.	Financijski rashodi	16.243,00	15.354,00	94,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	79.149,00	30.930,00	39,1
5.	Ostali rashodi	0,00	10.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.711.956,00	7.039.509,00	189,6
	Ukupni rashodi	54.535.180,00	63.655.187,00	116,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	55.789.011,00	66.028.313,00	118,4
	Višak prihoda	1.253.831,00	2.373.126,00	189,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 40.182.873,00 kn ili 63,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 16.376.521,00 kn ili 25,7 %. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i drugi rashodi) iznose 7.095.793,00 kn ili 11,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.327.553,00 kn ili 89,6 % (zbog ulaganja u građevinske objekte i nabave medicinske opreme i uređaja) te materijalni rashodi za 2.386.961,00 kn ili 17,1 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za tekuće i investicijsko održavanje te rashoda za materijal i energiju).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 40.182.873,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 33.595.008,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.815.783,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.772.082,00 kn. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP-a).

Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala jednog zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu koji prema ugovoru o radu radi u nepunom radnom vremenu (30 sati tjedno u Specijalnoj bolnici, a preostalih deset sati tjedno na Medicinskom fakultetu u Rijeci). Plaća navedenog zaposlenika obračunana je i isplaćena u skladu sa zaključenim ugovorom o radu za sate rada u Specijalnoj bolnici.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 1.772.082,00 kn odnose se na rashode za božićnice u iznosu od 451.500,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 379.500,00 kn, naknade za smještaj u iznosu od 279.667,00 kn (tijekom 2022. sufinancirani su troškovi stanovanja za devet liječnika i 18 drugih zdravstvenih zaposlenika), nagrade za uspješnost u radu u iznosu od 167.700,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 131.000,00 kn, dar za djecu u iznosu od 102.469,00 kn, otpremnine u iznosu od 95.827,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana u iznosu od 88.697,00 kn i drugo u iznosu od 75.722,00 kn. Obračunani su i plaćeni porezi i doprinosi u skladu s propisima na iznose iznad porezno priznatih rashoda za isplaćene jubilarne nagrade, otpremnine i pomoći za bolovanja iznad 90 dana.

Sufinanciranje troškova stanovanja medicinskom osoblju (kod privatnog najmodavca) ostvareno je na temelju pojedinačno zaključenih ugovora sa zaposlenicima u skladu s Odlukom o utvrđivanju deficitarnih kadrova iz 2018. i 2020. i Odlukom o mjerilima i kriterijima za subvencioniranje stanovanja liječnika i drugog zdravstvenog osoblja koji su deficitarni kadar (iz veljače 2020. i izmjena iz 2021.). Troškovi stanovanja zaposlenika kod privatnog najmodavca subvencioniraju se ovisno o radnom mjestu zaposlenika do maksimalno 2.500,00 kn neto mjesečno.

Nagrade za uspješnost u radu u ukupnom iznosu od 167.700,00 kn isplaćene su iz vlastitih prihoda na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu, koji je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2022. i odluka ravnateljice iz kolovoza i prosinca 2022. Navedenim Pravilnikom određeno je da se dodatak za uspješnost u radu može isplatiti djelatnicima i voditeljima ustrojstvenih jedinica zbog povećanja obujma posla i obavljanja nepopunjenog radnog mjesta po nalogu pretpostavljenog te zbog sudjelovanja u radu projektnog tima koji je postigao uspješne rezultate uz redovito obavljanje svoga radnog mjesta. Nadalje, utvrđeno je šest mjerljivih kriterija za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada zaposlenika s brojem bodova. Kriteriji su: posebno uspješno i kvalitetno rješavanje radnih zadataka, projekata i slično iz djelokruga poslova radnog mjesta, uspješno i pravodobno rješavanje iznimno kompleksnih zadaća te sudjelovanje u radu povjerenstava, radnih timova i slično, unaprjeđenje poslovnog procesa koji je rezultat kreativnosti, uspješno i pravodobno obavljanje privremeno povećanog opsega posla, obavljanje poslova odsutnog djelatnika uz redovito obavljanje poslova svog radnog mjesta te sudjelovanje na provedbi projekta temeljem kojeg su povučena sredstva iz Europske unije i/ili nacionalnih fondova. Na temelju Odluke ravnateljice iz kolovoza 2022. isplaćene su nagrade za 13 djelatnika Službe prehrane i dijetetike u iznosu od 400,00 kn neto po zaposleniku za izuzetan trud, zalaganje i uspješnost te ostvarene rezultate u razdoblju od siječnja do kolovoza unatoč nedostatku djelatnika zbog odlazaka (otkaza), bolovanja i epidemiološke situacije. Prema odluci ravnateljice iz prosinca 2022., isplaćene su nagrade za 223 djelatnika u rasponu od 500,00 kn do 5.000,00 kn neto ovisno o opterećenosti radnog mjesta pojedinog zaposlenika pri obavljanju povećanog obujma posla zbog manjka zaposlenika koji je nastao za vrijeme pandemije uzrokovane virusom COVID-19 jer je zbog njihovog iznimnog zalaganja Specijalna bolnica poslovala stabilno i solventno unatoč nedostatku djelatnika zbog odlazaka (otkaza), bolovanja i epidemiološke situacije. Pravo na navedenu nagradu imali su zaposlenici koji su tijekom 2022. radili najmanje tri mjeseca, koji nisu ostvarili subvencioniranje stanovanja u iznosu od 2.000,00 kn i više mjesečno te kojima nije isplaćena pomoć za dugotrajno bolovanje. Navedena nagrada nije isplaćena ravnateljici.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 16.376.521,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 10.470.865,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 4.733.253,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 820.154,00 kn (naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu od 589.935,00 kn, službena putovanja u iznosu od 195.668,00 kn te stručno usavršavanje u iznosu od 34.551,00 kn) i na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 352.249,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 172.966,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 109.727,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 25.097,00 kn, članarine u iznosu od 17.285,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu od 10.464,00 kn te druge nespomenute rashode u iznosu od 16.710,00 kn).

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji se odnose na rashode za lijekove u iznosu od 2.896.405,00 kn, rashode za živežne namirnice u iznosu od 2.766.617,00 kn, energiju u iznosu od 2.342.152,00 kn (lož ulje, električnu energiju, plin, motorni benzin i dizel gorivo) te medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.004.852,00 kn. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal priznaju se u trenutku izlaska iz bolničke ljekarne i glavnog skladišta na odjele.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.835.366,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 1.068.482,00 kn, računalne usluge u iznosu od 925.569,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 454.988,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje građevinskih objekata u iznosu od 1.076.844,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu od 675.624,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu od 82.898,00 kn. U okviru rashoda za održavanje građevinskih objekata vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge zamjene vanjske stolarije u iznosu od 160.400,00 kn te uređenje terapijskog vrta u iznosu od 214.709,00 kn. U okviru računalnih usluga vrijednosno značajniji se odnose na usluge održavanja bolničkog informatičkog sustava u iznosu od 452.404,00 kn te usluge za prilagodbu sustava za uvođenje eura u iznosu od 168.750,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovore o djelu u iznosu od 206.897,00 kn te odvjetničke usluge i pravno savjetovanje u iznosu od 143.147,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su s pet liječnika za obavljanje usluga fizijatra i neurologa (zbog dugotrajnog bolovanja specijalista te obavljanja specifične usluge transkranijalnog doplera), usluge očitavanja polisomnografskih nalaza (prema potrebi) te dentalnih usluga (pružanje nužnih i hitnih usluga za pacijente koji nisu u mogućnosti otići kod svojih stomatologa) za što im Specijalna bolnica isplaćuje naknadu za obavljanje poslova. Naknada se isplaćuje na temelju evidencije o obavljenim uslugama koju ovjerava voditelj odjela.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 15.354,00 kn odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 15.326,00 kn i druge usluge u iznosu od 28,00 kn (zatezne kamate i negativne tečajne razlike).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 30.930,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za troškove školarine u iznosu od 11.120,00 kn za izvanredni studij dvoje zdravstvenih djelatnika (izvanredni stručni studij 9.620,00 kn i poslijediplomski doktorski studij 1.500,00 kn) te troškove mentorstva za doktore medicine na specijalizaciji u iznosu od 10.192,00 kn.

Pravilnikom o stručnom usavršavanju i obrazovanju djelatnika iz lipnja 2022. utvrđeni su oblici, uvjeti i kriteriji stručnog usavršavanja, stručne edukacije, studijski boravak u drugim ustanovama i školovanja. Prema navedenom Pravilniku školovanje se odobrava ako je neophodno za redovitu djelatnost Specijalne bolnice. U listopadu 2022. zaključen je ugovor o obrazovanju uz rad za izvanredni stručni studij s jednim zaposlenikom.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 10.000,00 kn odnose se na troškove žalbenog postupka prema dva rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 7.039.509,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 2.257.436,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za RTG uređaj u iznosu od 790.000,00 kn i ultrazvučni uređaj u iznosu od 578.750,00 kn), rekonstrukciju vodovodne mreže u iznosu od 1.556.512,00 kn, nabavu opreme i namještaja u iznosu od 1.395.283,00 kn (od čega su značajniji rashodi za nabavu namještaja i opreme za bolničke paviljone u iznosu od 1.066.463,00 kn) te dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.022.865,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za adaptaciju i pregradnju dijela prizemlja upravne zgrade u iznosu od 415.235,00 kn te za adaptaciju prostora za radiološku dijagnostiku u iznosu od 144.934,00 kn).

Višak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 2.373.126,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 4.473.409,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.846.535,00 kn. Preneseni višak je ostvaren od neutrošenih prihoda za posebne namjene (prihodi od HZZO-a za više izvršeni rad te upravne i administrativne pristojbe) u iznosu od 5.136.183,00 kn, donacija (lijejkova) u iznosu od 1.470.209,00 kn, pomoći (za financiranje pripravništva) u iznosu od 133.951,00 kn i neutrošenih vlastitih prihoda u iznosu od 106.192,00 kn. Odlukom Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata iz veljače 2023. višak prihoda raspoređen je za ulaganja u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu od 3.718.146,00 kn te za unaprjeđenje sigurnosti zdravlja i prava na zdravstvene usluge u iznosu od 3.128.389,00 kn. Vrijednosno značajnija ulaganja planirana su za adaptaciju bolničke praonice u iznosu od 371.451,00 kn, ugradnju sigurnosnog video nadzora u bolničkom krugu u iznosu od 557.553,00 kn, nabavu razne medicinske opreme u iznosu od 313.435,00 kn, nabavu bolesničkih kreveta i stolica za bolesničke blagovaone i ambulante u iznosu od 282.544,00 kn, izgradnju niskonaponskog priključka električne energije u iznosu od 226.035,00 kn, nabavu drugog bolničkog namještaja u iznosu od 207.274,00 kn, proširenje bolničke rasvjete u iznosu od 120.000,00 kn i proširenje navodnjavanja parkovnih površina u iznosu od 75.345,00 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 33.992.668,00 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	17.109.573,00	20.832.452,00	121,8
1.1.	Građevinski objekti	370.008,00	1.941.012,00	524,6
1.2.	Postrojenja i oprema	3.935.464,00	6.919.005,00	175,8
1.3.	Prijevozna sredstva	73.934,00	43.341,00	58,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.706.493,00	8.945.940,00	83,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.023.674,00	2.983.154,00	147,4
2.	Financijska imovina	10.143.227,00	13.160.216,00	129,7
2.1.	Novčana sredstva	6.903.175,00	10.427.615,00	151,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	73.844,00	115.944,00	157,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.164.024,00	2.616.657,00	82,7
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.184,00	0,00	-
	Ukupno imovina	27.252.800,00	33.992.668,00	124,7
3.	Obveze	3.474.537,00	5.690.152,00	163,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.447.500,00	4.951.721,00	143,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	27.037,00	738.431,00	2 731,2
4.	Vlastiti izvori	23.778.263,00	28.302.516,00	119,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.252.800,00	33.992.668,00	124,7
	Izvanbilančni zapisi	62.643.705,00	66.173.534,00	105,6

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost ukupne imovine obveza i vlastitih izvora veća je za 6.739.868,00 kn ili 24,7 %. Značajnije je povećana vrijednost novčanih sredstava za 3.524.440,00 kn ili 51,1 % najvećim dijelom jer su ostvareni veći dodatni prihodi od HZZO-a za više izvršen rad od ugovorenog limita te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, postrojenja i opreme za 2.983.541,00 kn ili 75,8 % zbog nabave medicinske opreme te građevinskih objekata za 1.571.004,00 kn ili 424,6 % zbog izgradnje vodovodne mreže. U odnosu na prethodnu godinu značajnije je smanjena vrijednost imovine u pripremi za 1.760.553,00 kn ili 16,4 % zbog prijenosa ulaganja u poslovne objekte na županijskoj imovini na temelju Upute o proceduri evidentiranja i izvještavanja o ulaganjima u objekte zdravstvenih ustanova u vlasništvu Primorsko-goranske županije te vrijednost potraživanja za prihode poslovanja za 547.367,00 ili 17,3 % u najvećem dijelu zbog manjih potraživanja prema HZZO-u za izvršeni rad iznad ugovorenog limita.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 1.941.012,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost vodovoda i kanalizacije i plinovoda u iznosu od 1.581.388,00 kn te vrijednost jednog stana za zaposlene u iznosu od 274.497,00 kn.

Specijalna bolnica djelatnost obavlja u objektima u vlasništvu Županije koje koristi na temelju Ugovora o davanju prava korištenja nekretnina u vlasništvu Županije iz 2013. Prema navedenom Ugovoru, na korištenje su dobivene nekretnine koje se nalaze u kompleksu Specijalne bolnice, a sastoje se od bolničkih objekata, sportskih terena, drugih gospodarskih i pomoćnih objekata te pripadajućeg zemljišta.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 6.919.005,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na vrijednost medicinske opreme u iznosu od 2.980.512,00 kn, uredskog namještaja u iznosu od 2.058.596,00 kn te računalne opreme u iznosu od 277.138,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u bolnički paviljon u iznosu od 8.219.205,00 kn (završetak ulaganja je u 2023.), adaptaciju i pregradnju prizemlja upravne zgrade u iznosu od 498.860,00 kn iz 2022. (koje će se staviti u uporabu 2023.), projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju bolničke praonice koja se planira realizirati u 2023. u iznosu od 127.500,00 kn te drugu projektnu dokumentaciju u iznosu od 100.375,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 2.769.876,00 kn, i to: zalihe lijekova u iznosu od 1.692.877,00 kn, goriva i lož ulja u iznosu od 303.829,00 kn, medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 176.353,00 kn, materijala za tekuće održavanje u iznosu od 128.782,00 kn, namirnica u iznosu od 121.959,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 100.407,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu od 94.768,00 kn te materijala za druge potrebe u iznosu od 150.901,00 kn.

Početkom 2022. stanje zaliha lijekova iskazano je u iznosu od 934.373,00 kn. Nabavljeno je lijekova u iznosu od 3.654.909,00 kn, a utrošeno je lijekova u iznosu od 2.896.405,00 kn. Stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 1.692.877,00 kn, od čega se na vrijednost doniranih lijekova odnosi 1.470.209,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha lijekova u 2022. iznosi 1.313.625,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja lijekova iznosi 241.367,00 kn. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala početkom 2022. iskazano je u iznosu od 137.871,00 kn. Nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.043.333,00 kn, utrošeno je 1.004.852,00 kn te stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem godine iznosi 176.352,00 kn. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal (i umanjenje zaliha) se u poslovnim knjigama evidentiraju u trenutku kada bolnička ljekarna izdaje lijekove i glavno skladište izdaje medicinski potrošni materijal sa zaliha na bolničke odjele. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u 2022. iznosi 157.112,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja medicinskog potrošnog materijala iznosi 83.738,00 kn. Specijalna bolnica je donijela Odluku o upravljanju zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala vode se na dvije lokacije: ljekarna i glavno skladište. Glavna sestra odjela šalje zahtjevnice za lijekove u ljekarnu, a za medicinski potrošni materijal u skladište. Na temelju zahtjeva sastavlja se izdatnica te se lijekovi i medicinski potrošni materijal dostavljaju na odjele. Izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz bolničke ljekarne i skladišta obavlja se tri puta tjedno. Zalihe na odjelima odgovaraju tekućim potrebama za dva dana te nema povrata zaliha. Specijalna bolnica je 2019. krenula u analizu i pripremu projekta implementacije materijalnog knjigovodstva po odjelima te evidentiranja rashoda za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška, koji nije bila u mogućnosti provesti. Zaposlila je farmaceutskog tehničara koji prati izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele te ih tri puta tjedno na njih odnosi. Nadalje, on prati da potrošnja lijekova i medicinskog potrošnog materijal odgovara dvodnevnim potrebama kako se ne bi stvarale zalihe. Pored navedenog radi na serijalizaciji (utvrđivanja autentičnosti) lijekova te je dio tima za objedinjavanje šifrnika lijekova i medicinskog potrošnog materijala u informacijskom sustavu. U 2022. Specijalna bolnica se uključila u projekt Ministarstva zdravstva Uvođenje sustava raspodjele jedinične terapije u 40 hrvatskih bolnica, koji bi, između ostalog, omogućio evidenciju potrošnje lijekova dnevno po pacijentu u trenutku stvarnog utroška. Navedeni projekt je u tijeku.

Prema popisu imovine i obveza, stanje vrijednosti zaliha lijekova na 31. prosinca 2022. iznosi 1.692.877,00 kn (od čega se na vrijednost doniranih lijekova odnosi 1.470.209,00 kn), a medicinskog potrošnog materijala iznosi 176.352,00 kn. Specijalna bolnica je koncem godine popisala zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima u vrijednosti od 54.588,00 kn, za što nije umanjila ostvarene rashode i povećala vrijednost zaliha.

Financijska imovina iskazana u iznosu od 13.160.216,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 10.427.615,00 kn (novac na žiroračunu u iznosu od 10.423.012,00 kn i novac u blagajni u iznosu od 4.603,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.616.657,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 115.944,00 kn.

Ukupna potraživanja (bez umanjenja za ispravak vrijednosti) u iznosu od 2.737.544,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.617.418,00 kn i potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 120.126,00 kn (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za nadoknadu bolovanja zaposlenima iznad 42 dana u iznosu od 110.776,00 kn). Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2022. iznosi 4.943,00 kn te potraživanja umanjena za navedeni ispravak vrijednosti iznose 2.732.601,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja proračunskih korisnika za sredstva uplaćena u nadležni proračun i za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.150.644,00 kn (od HZZO-a za više fakturirani iznos iznad limita u iznosu od 2.045.439,00 kn i za pružene usluge prema inozemnim osiguranicima u iznosu od 105.205,00 kn), potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 333.221,00 kn (potraživanja od Ministarstva zdravstva za pruženu uslugu prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima u iznosu od 83.998,00 kn (od HZZO-a za dopunsko osiguranje u iznosu od 83.176,00 kn i participacije u iznosu od 822,00 kn) te potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima u iznosu od 49.555,00 kn (za zakup kantine u iznosu od 13.986,00 kn, troškove forenzičkih pacijenata od tri općinska suda u iznosu od 13.170,00 kn, pružene zdravstvene usluge u iznosu od 6.236,00 kn i drugo u iznosu od 16.163,00 kn).

Dospjela potraživanja koncem godine iznose 73.497,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) naplaćena su u iznosu od 34.840,00 kn. Specijalna bolnica je poduzimala mjere naplate potraživanja (opomene).

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 5.690.152,00 kn i u cijelosti su nedospjele. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.951.721,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu od 3.516.421,00 kn, za materijalne rashode u iznosu od 891.358,00 kn te druge tekuće obveze u iznosu od 543.942,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 738.431,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) obveze su u cijelosti podmirene.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode su obveze za računalne usluge u iznosu od 194.242,00 kn te usluge tekućeg održavanja u iznosu od 151.559,00 kn. Vrijednosno značajnije druge tekuće obveze odnose se na obvezu uplate poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 435.645,00 kn, jer je Specijalna bolnica od studenoga 2022. u sustavu poreza na dodanu vrijednost za usluge pripreme toplog obroka za djelatnike i korisnike Doma za starije osobe, zakupa poslovnih prostora i iznajmljivanja poslovnog prostora te bolničkih kreveta. Vrijednosno značajnije obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za vodoinstalaterske radove u iznosu od 474.323,00 kn.

Koncem 2022. izvanbilančni zapisi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 66.173.534,00 kn, a odnose se na vrijednost tuđe imovine (zemljište i objekti u vlasništvu Županije koji čine cijeli kompleks Specijalne bolnice) dane na korištenje Specijalnoj bolnici u iznosu od 67.665.973,00 kn, vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu od 3.913.078,00 kn (evidentirana je na dugovnoj strani, što je umanjilo ukupnu vrijednost izvanbilančnih zapisa), instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.350.454,00 kn (bjanko-zadužnice i bankarske garancije za nabavu roba i usluga), vrijednost terapijskog psa u vlasništvu Hrvatske udruge za školovanje pasa vodiča koji je privremeno dodijeljen (kao pomoć u liječenju) Specijalnoj bolnici u iznosu od 70.000,00 kn te opreme za telemedicinu u vlasništvu Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu dane na korištenje Specijalnoj bolnici u iznosu od 185,00 kn.

Javna nabava

Specijalna bolnica je u studenome 2021. donijela Plan nabave za 2022. te pet izmjena i dopuna Plana nabave (ožujak, svibanj, kolovoz, rujan i prosinac 2022.). Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirano je 100 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 14.885.625,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega devet otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 7.404.336,00 kn te 91 postupak jednostavne nabave u iznosu od 7.481.289,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je Registar ugovora i okvirnih sporazuma. Plan nabave, Izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2022. zaključeno je 30 ugovora u vrijednosti od 6.437.382,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se 28 ugovora u vrijednosti od 4.900.515,00 kn odnosi na robe, jedan ugovor u iznosu od 1.197.399,00 kn na nabavu radova te jedan ugovor u iznosu od 339.468,00 kn na nabavu usluga). Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 6.416.636,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na robe odnosi 3.620.993,00 kn, usluge 1.667.135,00 kn te radove 1.128.508,00 kn). Evidencija narudžbenica je ustrojena, a vrijednost nabave putem narudžbenica iznosila je 1.030.000,00 kn.

Revizijom je obuhvaćeno 18 postupaka nabave ukupne vrijednosti od 6.388.370,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je šest postupaka javne nabave u iznosu od 4.545.505,00 kn i 12 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 1.842.865,00 kn.

Ugovorena vrijednost zajedničke nabave (koju je provela Županija) u 2022. iznosila je 1.985.113,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Odnosi se na okvirne sporazume za nabavu mesa i mesnih proizvoda u iznosu od 731.000,00 kn, lož ulja u iznosu od 671.000,00 kn, električne energije u iznosu od 392.573,00 kn, osiguranja u iznosu od 109.730,00 kn te nabavu goriva u iznosu od 80.810,00 kn.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijekova u iznosu od 2.297.136,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za nabavu lijekova za 2022. proveden je u prosincu 2021. otvoreni postupak javne nabave za godišnju nabavu lijekova i zaključeno je 16 ugovora u iznosu od 2.896.405,00 kn. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala provedeno je 18 postupaka jednostavne nabave (slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta) i zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu od 1.170.202,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. svibnja 2023. do 4. lipnja 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 te rashoda 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 zdravstvenoj zaštiti
2. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
3. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o pravu na pristup informacijama
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
9. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
11. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)

12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
17. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
18. Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 49/14, 51/14 – ispravak, 11/15, 17/15, 123/16 – ispravak, 129/17, 9/21, 90/22, 147/22 i 156/22 – ispravak)
19. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti
20. Pravilnik o mjerilima za stavljanje lijekova na listu lijekova Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje kao i načinu utvrđivanja cijena lijekova koje će plaćati Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje te načinu izvještavanja o njima (Narodne novine 33/19)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
22. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
23. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22), primjenjuje se od 25. ožujka 2022.
25. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
26. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
27. Upute za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (srpanj 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, rashode za zaposlene i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

1.1. Specijalna bolnica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Koncem 2022. izvanbilančni zapisi evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 66.173.534,00 kn, a odnose se na vrijednost tuđe imovine (zemljište i objekti u vlasništvu Županije) dane na korištenje Specijalnoj bolnici u iznosu od 67.665.973,00 kn, vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u iznosu od 3.913.078,00 kn (evidentirana je na dugovnoj strani računa 996 – pasiva i na potražnoj strani računa 991 – aktiva, što je umanjilo ukupnu vrijednost izvanbilančnih zapisa), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 2.350.454,00 kn (bjanko-zadužnice i bankarske garancije za nabavu roba i usluga), vrijednost terapijskog psa u vlasništvu Hrvatske udruge za školovanje pasa vodiča koji je privremeno dodijeljen (kao pomoć u liječenju) Specijalnoj bolnici u iznosu od 70.000,00 kn te opreme za telemedicinu u vlasništvu Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu dane na korištenje Specijalnoj bolnici u iznosu od 185,00 kn.

Potencijalne obveze po sudskim sporovima trebale su biti evidentirane na potražnoj strani računa 996 – pasiva i na dugovnoj strani računa 991 – aktiva. S obzirom na to da su evidentirane na dugovnoj strani računa 996 – pasiva i na potražnoj strani računa 991 – aktiva, umanjena je ukupna vrijednost izvanbilančnih zapisa za 3.913.078,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim, računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u izvanbilančnim zapisima evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je prema navedenom nalogu već izvršila knjigovodstvenu korekciju na kontima 9915 (aktiva) gdje su potencijalne obveze po sudskim sporovima evidentirane na dugovnoj strani računa i na potražnoj strani računa 9965 (pasiva).

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 63.655.187,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 40.182.873,00 kn ili 63,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.376.056,00 kn. Prekovremeni rad za 28 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 22 zdravstvena djelatnika do 441 sat više godišnje, a za šest administrativno-tehničkih djelatnika do 302 sata više godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada

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

- 2.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da je neprovediv s obzirom na to da ne prati realno stanje u zdravstvu, kako na razini države, tako i na regionalnoj i lokalnoj razini. Unatoč svim mjerama privlačenja i zadržavanja zdravstvenih kadrova te apelima resornom Ministarstvu, Specijalna bolnica nije postigla očekivani rezultat te i dalje kritično nedostaje zdravstvenih kadrova na tržištu rada, a u posljednje vrijeme izražen je i trend nedostajućih kadrova drugih struka čiji je angažman neophodan za rad Specijalne bolnice. Nadalje, ističe i problematiku organizacije rada uslijed učestalih bolovanja, ali i korištenja godišnjih odmora. Ostvareni prekovremeni sati pokrivaju samo 18,0 % ukupno ostvarenih sati bolovanja i godišnjih odmora.*

Isto tako, navodi da sve spomenuto direktno utječe na povećanje prekovremenih sati, a što je nužno kako bi se održala kvalitetna i kontinuirana usluga, pri čemu se prati rad svih zaposlenika kako ne bi bili preopterećeni. Također, ističe da je tek u svibnju 2023. proglašen kraj epidemije koronavirusa u Republici Hrvatskoj, a tijekom epidemije je zabilježen značajan prijem pacijenata s kompleksnim kliničkim slikama, što je iziskivalo dodatni angažman visokospecijaliziranog kadra.

3. Javna nabava

- 3.1. Specijalna bolnica je koncem 2021. donijela Plan nabave za 2022. te pet izmjena i dopuna Plana nabave (ožujak, svibanj, kolovoz, rujan i prosinac 2022.). Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 14.885.625,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 7.404.336,00 kn te na jednostavnu nabavu 7.481.289,00 kn. Specijalna bolnica je u srpnju 2017. donijela Upute za provedbu postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga kojom su utvrđena pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave odnosno nabave roba ili usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Obvezna je u provedbi postupaka jednostavne nabave poštovati načelo slobode kretanja robe, tržišnog natjecanja, jednakog tretmana i transparentnosti te su osim vrijednosnih pragova utvrđene i procedure za nabavu, od planiranja nabave, provedbe postupaka jednostavne nabave, do zaključivanja ugovora, objava te vođenja registra ugovora. Postupak nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn i manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova provodi se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Nadalje, propisano je da se u slučajevima nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost poziv na dostavu ponuda dodatno objavljuje i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Specijalna bolnica je u veljači 2023. donijela nove Upute za provedbu postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga kojim su iznosi u kunama zamijenjeni iznosima u eurima. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi, nabava roba, radova i usluga u 2022. iznosi 12.854.018,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave u 2022. zaključeno je 30 ugovora u vrijednosti od 6.437.382,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se 28 ugovora u vrijednosti od 4.900.515,00 kn odnosi na robe, jedan ugovor u iznosu od 1.197.399,00 kn na nabavu radova te jedan ugovor u iznosu od 339.468,00 kn na nabavu usluga). Jednostavna nabava iznosi 6.416.636,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega se na robe odnosi 3.620.993,00 kn, usluge 1.667.135,00 kn te radove 1.128.508,00 kn).

U 2022. Specijalna bolnica je provodila postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Postupak jednostavne nabave za radove na adaptaciji i pregradnji dijela prizemlja upravne zgrade procijenjene vrijednosti od 417.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, a što je prema odredbama navedene Upute trebalo učiniti.

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. Objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske mogla bi utjecati na veći broj ponuda te bi se postigla transparentnost nabave. Svi registrirani javni naručitelji mogu od lipnja 2021. provoditi postupke jednostavne nabave kao cjeloviti postupak sve do objave obavijesti o dodijeljenim ugovorima u okviru izdvojenog modula u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže u slučajevima nabava radova procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura, a manje od 66.360,00 eura, poziv na dostavu ponuda dodatno objaviti i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice u skladu s Uputama za provedbu postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje s obzirom na vrijednost provedene jednostavne nabave roba i usluga, unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga 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.

- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da uzimajući u obzir značajan broj provedenih javnih i jednostavnih nabava tijekom 2022. (gotovo 140 provedenih postupaka), ukazuje da je isključivo previdom izostavljena objava samo jedne nabave koja je, u skladu s uputama naručitelja, trebala biti objavljena na mrežnim stranicama naručitelja. Uvažavajući činjenicu da je Odsjek za nabavu tijekom 2022. kadrovski bio deficitaran, smatra da je ovakav propust bio izuzetak, a o čemu će se ubuduće posebno voditi računa da se postupa u skladu s aktima Specijalne bolnice. Vezano za preporuku da se s obzirom na vrijednost provedene jednostavne nabave roba i usluga unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrde slučajevi kada pri provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama, Specijalna bolnica ukazuje da naručitelj već objavljuje pojedine pozive na dostavu ponude u postupku jednostavne nabave na svojim mrežnim stranicama, uz značajniji intenzitet objava u protekloj godini. U skladu s navedenom preporukom pristupit će se analizi vrijednosnog praga predmeta nabave roba i usluga radi njihove objave na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Specijalna bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Godišnjim programom rada i razvoja obuhvatiti detaljnije aktivnosti u vezi s ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu, aktivnosti razvoja tehničke i medicinske opremljenosti, izvore financiranja za sve faze programa, osposobljavanje i planove specijalizacija te ih povezati s financijskim planom.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Evidentirati pravodobno imovinu stavljenu u uporabu na odgovarajućem računu imovine u uporabi te obavljati ispravak vrijednosti imovine.	31. prosinca 2018.	provedeno
3.		2016.	Iskazati podatke o potencijalnim obvezama po sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2018.	provedeno
4.	Prihodi	2016.	Donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.	Rashodi	2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima, rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška te unutarnjim aktom odrediti optimalnu količinu lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihama.	31. prosinca 2019.	provedeno

- 1.2. *Specijalna bolnica prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*