



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/23-04/31
URBROJ: 613-05-24-51
Sisak, 4. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Naftalan,
specijalna bolnica za
medicinsku rehabilitaciju,
Ivanić-Grad
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	16
III.	REVIZIJA ZA 2022.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Naftalana, specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju, Ivanić-Grad (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, 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 prijave ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja bolničku djelatnost iz fizikalne medicine i rehabilitacije, dermatologije i venerologije te reumatologije, specijalističko-konzilijarnu djelatnost bez bolničkog liječenja iz fizikalne medicine i rehabilitacije, dermatologije i venerologije te reumatologije i djelatnost fizikalne terapije. Osim navedenih djelatnosti pruža zdravstvene usluge u turizmu te obavlja djelatnost ugostiteljstva u turizmu. Osnovana je prema odluci skupštine općine Ivanić Grad 1980. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osnivač Specijalne bolnice je Zagrebačka županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Omladinska 23a, Ivanić-Grad.

Statut je donesen u svibnju 2019. te dvije izmjene u lipnju i listopadu 2020. Osim Statuta, Specijalna bolnica je donijela Etički kodeks, Pravilnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe te druge opće akte, koje je donijelo Upravno vijeće Specijalne bolnice.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (travanj 2020.) za obavljanje djelatnosti ustrojeno je ravnateljstvo i dvije službe (medicinska i nemedicinska služba). U medicinskoj službi ustrojeno je sedam odjela (odjel za liječenje upalnih reumatskih bolesti, odjel za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, odjel za fizikalnu terapiju, odjel za liječenje kožnih bolesti, odjel dermatološke dijagnostike i estetske medicine, odjel za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te odjel za sportsku rehabilitaciju i medicinski wellness). U nemedicinskoj službi ustrojena su četiri odjela (odjel za financije i računovodstvo, odjel prodaje i marketinga, odjel općih i pravnih poslova te odjel za tehničko održavanje i higijenu) u okviru kojih su ustrojeni odsjeci prema vrsti poslova. Specijalna bolnica od lipnja 2021. ispunjava normative i standarde u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme temeljem rješenja Ministarstva zdravstva.

Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova koji upravljaju i nadziru rad Specijalne bolnice, od kojih predsjednika i tri člana imenuje osnivač i jednog člana Vlada Republike Hrvatske, dok su dva člana predstavnici radnika Specijalne bolnice. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. Od ožujka 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) ravnatelj Specijalne bolnice je Goran Maričić, dr. med. Ravnatelj ima zamjenika.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Specijalne bolnice. Sastavljeno je od voditelja ustrojstvenih jedinica, a u radu Stručnog vijeća mogu sudjelovati i zdravstveni suradnici. Stručni kolegij je tijelo koje razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti Specijalne bolnice. Članove Stručnog kolegija čine zamjenik ravnatelja i rukovoditelji odjela Specijalne bolnice. Stručni kolegij skrbi se o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti ustanove na načelima medicinske etike i deontologije. Čini ga sedam članova, od toga najmanje 40,0 % su članovi suprotnog spola (četiri člana ženskog i tri člana muškog spola).

Etičko povjerenstvo prati primjenu etičkih i deontoloških načela zdravstvene struke, odobrava znanstvena istraživanja i rješava druga etička pitanja. Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda. Čini ga pet članova imenovanih iz redova specijalista medicine. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite u Specijalnoj bolnici. Čini ga pet članova odnosno predstavnici svih djelatnosti Specijalne bolnice. Predsjednica Povjerenstva za kvalitetu je pomoćnica ravnatelja za kvalitetu. Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu imenuje Upravno vijeće.

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.)	139	147	105,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	59	60	101,7
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	59	60	101,7
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	6	9	150,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	74	78	105,4
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	136	136	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	60	60	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	76	68	89,5
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	45,1	50,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	102,3	113,2	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	1 117	1 332	119,2
4.	Broj dana bolničkog liječenja	22 408	24 806	110,7
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	20,0	18,6	93,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	-	-	-
1.2.	Ugovoreni broj	-	-	-
1.3.	Popunjeni broj	-	-	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	-	-	-
2.2.	Na ugovoreni broj	-	-	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	23 509	27 000	114,8
2.	Broj usluga	102 089	135 000	132,2
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	4,3	5,0	116,3

Početak 2022. u Specijalnoj bolnici bilo je 139 zaposlenika (65 zdravstvenih i 74 administrativno-tehnička). Koncem 2022. imala je 147 zaposlenika, i to 69 zdravstvenih (na neodređeno 60 i devet na određeno vrijeme) i 78 administrativno-tehničkih (na neodređeno 58 i 20 na određeno vrijeme).

U okviru bolničke zdravstvene zaštite u 2022. je u odnosu na 2021. ostvareno 2 398 dana ili 10,7 % više i liječeno je 215 ili 19,2 % više bolesnika te je smanjen prosjek bolničkih dana liječenja s 20,0 na 18,6. Nadalje, u polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u 2022. je u odnosu na 2021. povećan broj slučajeva za 3 491 ili 14,8 % i povećan je broj usluga za 32 911 ili 32,2 % te je prosjek usluga po slučaju (bolesniku) povećan s 4,3 na 5. Zbog većeg broja pruženih usluga smanjene su obveze za primljene predujmove od HZZO-a koje su nastale u prethodnim godinama uslijed pandemije COVID-19.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je 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 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

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.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa te pravovremenim plaćanjem, obračunom i naplatom potraživanja, izdavanjem i obračunom putnih naloga te blagajničkim poslovanjem.

Nadalje, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o korištenju službenih vozila Specijalne bolnice, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o zaštiti arhivskog gradiva, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Pravilnik o gospodarenju s otpadom, Operativni plan interventnih mjera u slučaju iznenadnog onečišćenja na lokaciji Specijalne bolnice te poslovnicu o radu stručnih tijela (Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Stručnog vijeća, Etičkog povjerenstva, Povjerenstva za lijekove i Povjerenstva za kvalitetu). Specijalna bolnica je imenovala osobu 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.

U 2022. nije bilo prijavljenih nepravilnosti. Imenovan je službenik za informiranje te je predano Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. U srpnju 2023. donesen je Etički kodeks.

Specijalna bolnica provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2022. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, prema kojem nisu uočene nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Osnivač nije obavljao unutarnju reviziju u 2022. i prethodnih godina.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Specijalna bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila, između ostalog, opće akte, Etički kodeks, zakone iz područja rada, financijske izvještaje s bilješkama, financijski plan i program rada te njihovo izvršenje, dokumentaciju vezano za javnu nabavu (postupci, dokumentacija za nadmetanje, odluke o odabiru, izvršenje ugovora), natječajnu dokumentaciju za radna mjesta i odluke o odabiru kandidata, osobe za informiranje i prijavu nepravilnosti, liste čekanja pacijenata, upute i obavijesti pacijentima te druga priopćenja za javnost.

Specijalna bolnica je u prethodnim godinama započela s korištenjem informacijskog sustava e-Liste čekanja i e-Naručivanje. U okviru Bolničkog informacijskog sustava unosi podatke o zaprimanju pacijenata, pisanju nalaza pacijentima zaprimljenim u ambulanti, rasporedu fizikalne terapije (u odgovarajuće zdravstvene jedinice i odgovarajući termin), realizaciji terapije, pisanju rezultata terapije te unosu usluga, lijekova i materijala. Navedeni sustav omogućava evidenciju svih podataka o pacijentu od ulaska do izlaska iz Specijalne bolnice. Provedena je integracija poslovnog informacijskog sustava s Bolničkim informacijskim sustavom, čime je omogućen automatski prijenos računa prema HZZO-u putem informacijskog sustava e-Usluga te automatsko usklađivanje šifrnika potrebnih u postupku izdavanja računa. Putem informacijskog sustava e-Bolnica unose se podaci o mjesečnim i tromjesečnim pokazateljima financijskog poslovanja. Nadalje, za planiranje i ostvarenje financijskih sredstava Specijalna bolnica koristi dio informacijskog sustava Riznice Županije, a plaća se obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2022. planirani su prihodi u iznosu od 37.796.014,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 33.296.014,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 4.500.000,00 kn. Primici nisu planirani.

Tijekom 2022. Specijalna bolnica je donijela tri izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. (u ožujku, lipnju i prosincu 2022.). Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi su planirani u iznosu od 43.044.121,00 kn, što je 5.248.107,00 kn ili 13,9 % više u odnosu na Financijski plan, rashodi i izdaci u iznosu od 37.696.088,00 kn, što je 4.400.074,00 kn ili 13,2 % više u odnosu na Financijski plan te je planirano pokriće dijela manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 5.348.033,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za godišnje financiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 17.584.368,00 kn, prihode od pruženih usluga (vlastite prihode) u iznosu od 11.264.155,00 kn, prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 8.443.285,00 kn i prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje i participacije u iznosu od 4.400.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 20.758.981,00 kn ili 48,2 %, materijalne rashode u iznosu od 12.547.454,00 kn ili 29,1 %, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 2.545.454,00 kn ili 5,9 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.329.217,00 kn ili 3,1 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

U Financijskom planu, prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su prema računima propisanim Računskim planom te prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj i programskoj klasifikaciji i izvorima financiranja). Planirane aktivnosti odnose se na pružanje specijalističko-konzilijarnog i bolničkog liječenja, održavanje objekata i opreme, prevenciju liječenja i otplatu kredita. Planirani projekti odnose se na kapitalne projekte (izgradnja i opremanje bolnice te novi razvojni projekt Specijalne bolnice) i tekuće projekte (financijska pomoć za nabavu zaštitne opreme i dezinfekcijskih sredstava te pokriće gubitka nastalog u redovnom poslovanju ustanove).

Zajedno s Financijskim planom donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 33.077.776,00 kn, a za 2024. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 33.472.76,00 kn. Primici nisu planirani.

U ožujku 2023. Upravno vijeće usvojilo je Izvještaj o izvršenju godišnjeg financijskog plana za 2022. Prema navedenom Izvještaju prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 41.290.703,00 kn, što je 1.753.418,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode od pruženih usluga (vlastite prihode) koji su ostvareni u iznosu od 8.086.782,00 kn, što je 3.177.373,00 kn ili 28,2 % manje od planiranih financijskim planom (planirana sredstva su uvećana zbog pokrića manjka poslovanja prenesenog iz 2021.). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 39.276.055,00 kn, što je 1.579.967,00 kn ili 4,2 % više od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za intelektualne i osobne usluge koji su 605.198,00 kn ili 78,4 % viši od planiranih Financijskim planom (najvećim dijelom zbog izrade projekata potrebnih za prijave na natječaj Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.) te rashode za materijal i sirovine koji su 302.208,00 kn ili 13,7 % viši od planiranih (najvećim dijelom zbog povećanja cijena sirovina i materijala na tržištu). U 2022. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 2.014.648,00 kn, preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.348.033,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.333.385,00 kn.

Podaci iz Financijskog plana i Izvještaja o izvršenju godišnjeg financijskog plana istovjetni su podacima o prihodima te rashodima i izdacima Specijalne bolnice planiranima u proračunu Županije za 2022. te Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koji je Županija donijela u lipnju 2023.

Upravno vijeće je u veljači 2022. donijelo Program rada i razvoja za 2022., koji sadrži ciljeve, financijski plan i investicijska ulaganja, plan marketinških aktivnosti, plan zapošljavanja, plan i program medicinske službe, plan trajnog usavršavanja za medicinske sestre i fizioterapeute, razvoj zdravstvenog turizma i ugostiteljstva te provođenje akcijskog plana antikorupcije.

Upravno vijeće je tijekom 2022. jednom mjesečno analiziralo izvršenje programa rada i razvoja te financijsko poslovanje Specijalne bolnice i donosilo zaključke o usvajanju financijskog izvješća o ostvarenim financijskim i ukupnim rezultatima poslovanja.

Upravno vijeće je u veljači 2023. usvojilo Izvješće o radu i poslovanju Specijalne bolnice. Prema navedenom Izvješću, kumulirani manjak od 5.348.033,00 kn kroz 2022. smanjen je viškom prihoda nad rashodima u iznosu od 2.014.648,00 kn te iznosi 3.333.385,00 kn. Nastali višak prihoda i primitaka rezultat je povećanja prihoda od pruženih usluga (vlastitih prihoda) zbog puštanja u rad novog objekta Naftalan 2, koji je u 2022. radio punim kapacitetom te je povećan broj usluga koje se u navedenom objektu nude.

Financijski izvještaji

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

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 41.290.703,00 kn, što je 8.719.581,00 kn ili 26,8 % 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	319.168,00	561.973,00	176,1
2.	Prihodi od imovine	633,00	30.553,00	4 826,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.230.037,00	5.306.546,00	125,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	6.056.714,00	8.086.782,00	133,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	21.798.007,00	27.066.394,00	124,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	160.883,00	192.150,00	119,4
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.680,00	0,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	46.305,00	-
	Ukupni prihodi i primici	32.571.122,00	41.290.703,00	126,8

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 27.066.394,00 kn ili 65,6 %, a značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 8.086.782,00 kn ili 19,6 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.306.546,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, primici od financijske imovine i zaduživanja te prihodi od imovine) iznose 830.981,00 kn i imaju udjel od 2,0 % u ukupnim prihodima i primicima.

U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 5.268.387,00 kn ili 24,2 % (zbog pruženih usluga većem broju pacijenata u odnosu na razdoblje bolesti COVID-19 u 2020.), prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima za 2.030.068,00 kn ili 33,5 % (zbog povećanog broja sadržaja i usluga u novom objektu Naftalan 2 s unutarnjim i vanjskim bazenima koji je u 2022. počeo s radom u punom kapacitetu) te prihode od upravnih, administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.076.509,00 kn ili 25,4 % (zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 561.973,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 508.843,00 kn za potporu za pripravištvo u javnim službama na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (plaće za šest pripravnika) i tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 53.130,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna odnose se na isplatu sredstava za uvećanje plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva te podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Prihodi od imovine ostvareni su iznosu od 30.553,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 24.538,00 kn.

Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.306.546,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.251.503,00 kn (razlika do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnoga zdravstvenog osiguranja, za osigurane osobe, korisnika zdravstvene zaštite, koje su zaključile ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju), od čega se na prihode od HZZO-a odnosi 4.500.274,00 kn, a na prihode od drugih osiguravatelja 751.229,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 8.086.782,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od fizičkih osoba bez obveznog zdravstvenog osiguranja koje plaćaju punu cijenu usluga zdravstvene zaštite u iznosu od 2.780.414,00 kn (za bolničko i ambulantno liječenje te bolnički smještaj), prihode od bazenskih ulaznica u iznosu od 1.812.835,00 kn, prihode od ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja jela i pića u iznosu od 1.271.812,00 kn, prihode od usluga rekreacije, kozmetičkih i paket usluga u iznosu od 1.202.890,00 kn, prihode od ostalih usluga koje nisu izravno povezane s osnovnom djelatnošću (prihodi od zakupa poslovnih prostora, usluge grijanja te sportskih rekvizita) u iznosu od 181.137,00 kn i prihode od kliničkih ispitivanja u iznosu od 179.137,00 kn. Navedeni prihodi ostvaruju se prema cjenicima zdravstvenih i nezdravstvenih usluga, koje je donijelo Upravno vijeće.

Prihodi od kliničkih ispitivanja lijekova ostvareni su na temelju dva ugovora zaključena s društvom iz djelatnosti farmacije u 2019. i 2020. iz područja dermatovenerologije, a koje je odobrilo Etičko povjerenstvo Specijalne bolnice i Ministarstvo zdravstva. Društvo isplaćuje naknadu Specijalnoj bolnici na temelju ispostavljenih računa te prema odredbama ugovora Specijalna bolnica zadržava 20,0 % isplaćenog iznosa, a 80,0 % se isplaćuje glavnom ispitivaču i ostalim članovima tima. Naknade glavnom ispitivaču i članovima tima obračunane su kao plaća. Prihodi su korišteni na način utvrđen Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda (srpanj 2020.) te Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija Specijalne bolnice (rujan 2022.).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 27.066.394,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 18.750.123,00 kn i prihode iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 8.316.271,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 18.460.248,00 kn. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u srpnju 2020. te pet dodatka navedenom Ugovoru zaključenih u 2021., prema kojima je utvrđen maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite (limit) u iznosu od 15.746.676,00 kn (1.225.041,00 kn mjesečno za razdoblje siječanj – svibanj u 2022., u iznosu od 1.347.545,00 kn mjesečno za razdoblje lipanj – listopad 2022., u iznosu od 1.441.873,00 kn mjesečno za razdoblje studeni – prosinac 2022.). Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu izvršenja rada u 2022., koji su potpisali HZZO i Specijalna bolnica, obveza Specijalne bolnice prema HZZO-u za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite na 1. siječnja 2022. iznosi 2.683.878,00 kn. Za obavljene usluge Specijalna bolnica je HZZO-u dostavila račune u ukupnom iznosu od 18.460.248,00 kn (za bolničku 7.583.947,00 kn i za specijalističko-konzilijarno zdravstvenu zaštitu 10.876.301,00 kn), odnosno 2.713.572,00 kn ili 17,3 % više od ugovorenog godišnjeg limita. Specijalnoj bolnici je tijekom 2022. uplaćeno 16.904.264,00 kn (ugovoreni limit u iznosu od 15.746.676,00 kn i dodatna sredstva za pokriće dijela više ispostavljenih računa u 2022. prema odluci Upravnog vijeća od lipnja 2022. u iznosu od 1.157.588,00 kn), a dio više ispostavljenih računa u iznosu od 1.555.984,00 kn priznato je za pokriće predujma sa stanjem 1. siječnja 2022. te obveza Specijalne bolnice za primljene predujmove od HZZO-a koncem 2022. iznosi 1.127.894,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni su u iznosu od 8.316.271,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Županije. Vrijednosno značajniji odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 4.321.602,00 kn i za pokriće manjka prihoda nastalog u redovnom poslovanju u iznosu od 3.850.000,00 kn. Decentralizirana sredstva odnose se za otplatu kredita u iznosu od 2.000.000,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.190.186,00 kn te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.131.416,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) te na temelju odluke Županijske skupštine iz siječnja 2022. o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti, a prema Popisu prioriteta za raspored dodijeljenih decentraliziranih sredstava za Specijalnu bolnicu. Sredstva za pokriće manjka i decentralizirana sredstva utrošena su u skladu s odlukom Županijske skupštine.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 192.150,00 kn, a odnose se na prihod od razlike iznosa prorate za 2022. (stopa odbitka pretporeza se po konačnom obračunu poreza na dodanu vrijednost za 2022. povećala s 9,0 % na 13,0 %).

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 46.305,00 kn, a odnose se na primitke od prodaje dionica poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 39.276.055,00 kn, što je 4.549.315,00 kn ili 13,1 % 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	18.246.586,00	20.299.720,00	111,3
2.	Materijalni rashodi	11.441.672,00	14.384.619,00	125,7
3.	Financijski rashodi	641.762,00	631.607,00	98,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.699.750,00	1.414.655,00	52,4
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.696.970,00	2.545.454,00	150,0
	Ukupni rashodi i izdaci	34.726.740,00	39.276.055,00	113,1
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	32.571.122,00	41.290.703,00	126,8
	Višak prihoda i primitaka	0,00	2.014.648,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	2.155.618,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 20.299.720,00 kn ili 51,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 14.384.619,00 kn ili 36,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (izdaci za financijsku imovinu i otplate kredita, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i financijski rashodi) iznose 4.591.716,00 kn ili 11,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode za 2.942.947,00 kn ili 25,7 % (zbog porasta cijena energenata, namirnica i ostalih materijala uslijed pružanja većeg broja usluga kroz novootvoreni projekt Naftalan 2 s unutarnjim i vanjskim bazenima) i rashode za zaposlene za 2.053.134,00 kn ili 11,3 % (zbog povećanja iznosa osnovice za obračun plaće zaposlenih u javnim službama, većeg broja zaposlenika u odnosu na 2021. te povećanja naknada i dodataka na plaću utvrđenih Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)). Značajnije smanjenje odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 1.285.095,00 kn ili 47,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Navedeno smanjenje odnosi se na nabavu uredske opreme i namještaja te opreme za održavanje i zaštitu jer je opremanje po novom projektu Naftalan 2 s unutarnjim i vanjskim bazenima najvećim dijelom ostvareno u 2021.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 20.299.720,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 17.125.384,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.409.844,00 kn i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, otpremnine, darovi djeci zaposlenika, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj zaposlenika ili članova obitelji) u iznosu od 764.492,00 kn. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 16.156.932,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 465.340,00 kn, plaće za vježbenike u iznosu od 325.104,00 kn i plaće po sudskim presudama u iznosu od 178.008,00 kn. Zaposlenicima kojima je u koeficijentu složenosti poslova radnog mjesta sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici, pročelnici službi, voditelji odjela), prekovremeni rad i pripravnost obračunani su na osnovnu plaću radnog mjesta na kojemu zaposlenik dežura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 14.384.619,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 7.094.491,00 kn, usluge u iznosu od 5.666.213,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 926.684,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 681.579,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu od 2.542.177,00 kn, namirnica u iznosu od 1.262.250,00 kn, plin u iznosu od 1.027.807,00 kn, materijal za ugostiteljske usluge u iznosu od 480.581,00 kn, medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu od 419.875,00 kn (ostali medicinski potrošni materijal u iznosu od 286.072,00 kn i lijekovi u iznosu od 133.803,00 kn) te ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu od 417.458,00 kn (uredski materijal te sredstva za čišćenje i održavanje). Uspostavljena je analitička knjigovodstvena evidencija namirnica, materijala za ugostiteljske usluge, medicinskog potrošnog materijala, ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja i lijekova s podacima o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.023.836,00 kn (od čega se najvećim dijelom odnose na održavanje informatičke i komunikacijske opreme, tehnološkog postrojenja, medicinske opreme, ventilacije, protupožarne zaštite, ugostiteljske opreme i održavanje dizala u iznosu od 1.036.348,00 kn te izmjene sanitarija, soboslikarske i ličilačke radove, održavanje elektroinstalacija i bazena u iznosu od 894.893,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.377.217,00 kn (od čega se najvećim dijelom odnose na konzultantske usluge i usluge savjetovanja za EU fondove i izradu master plana Specijalne bolnice do 2030. te tehničko-sigurnosne usluge u iznosu od 346.773,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu od 333.492,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu od 272.505,00 kn) te komunalne usluge u iznosu od 746.741,00 kn (od čega se najvećim dijelom odnose na opskrbu vodom u iznosu od 596.431,00 kn).

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 823.710,00 kn, rashode za službena putovanja u iznosu od 65.235,00 kn i za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 37.739,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 233.901,00 kn (ostale imovine od loma strojeva, požara, krađe i potresa u iznosu od 178.672,00 kn, zaposlenih u iznosu od 44.537,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 10.692,00 kn), komunalnu naknadu u iznosu od 123.967,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 93.658,00 kn i troškove sudskih postupaka u iznosu od 65.803,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 631.607,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate za primljeni kredit od tuzemne kreditne institucije u iznosu od 401.908,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.414.655,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskom objektu u iznosu od 623.327,00 kn, nabavu uređaja i opreme za pružanje usluga (oprema za kuhinju, kolica za čišćenje i masažni ležaj) u iznosu od 269.455,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu od 186.943,00 kn i medicinske opreme (kinetek, trakcija, terapijski ultrazvuk i aparat za modularnu terapiju) u iznosu od 178.087,00 kn. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskom objektu odnose se na višegodišnju investiciju ulaganja u rekonstrukciju dijela Specijalne bolnice zbog prenamjene uredskih prostora u bolesničke sobe. Investicijsko ulaganje ukupno procijenjene vrijednosti u iznosu od 2.196.968,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (odnosno 2.746.210,00 kn s porezom na dodanu vrijednost) provodi se u tri faze (od 2021. do 2023.), a financira se iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 2.224.618,00 kn i vlastitih sredstava u iznosu od 521.592,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) ukupno je uloženo 1.240.807,00 kn (iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 1.224.194,00 kn i vlastitih izvora u iznosu od 16.613,00 kn). Specijalna bolnica je investicijsko ulaganje iskazala u Popisu prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava za 2022.

Izdaci u iznosu od 2.545.454,00 kn odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita od tuzemne kreditne institucije izvan javnog sektora.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 2.014.648,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.348.033,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 2.155.618,00 kn i manjak prihoda i primitaka ostvaren do 2021. u iznosu od 3.192.415,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.333.385,00 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 118.753.837,00 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	116.462.330,00	115.983.970,00	99,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.185.539,00	3.185.539,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	38.926.267,00	107.154.188,00	275,3
1.3.	Postrojenja i oprema	3.514.348,00	3.904.700,00	111,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	69.790.714,00	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.045.462,00	1.739.543,00	166,4
2.	Financijska imovina	3.753.653,00	2.769.867,00	73,8
2.1.	Novčana sredstva	2.535.335,00	1.580.352,00	62,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	124.813,00	154.844,00	124,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	436.305,00	386.000,00	88,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	619.404,00	618.191,00	99,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	37.796,00	30.480,00	80,6
	Ukupno imovina	120.215.983,00	118.753.837,00	98,8
3.	Obveze	34.563.724,00	29.748.884,00	86,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.127.911,00	5.327.654,00	86,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.876.535,00	565.293,00	30,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	26.515.151,00	23.757.576,00	89,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	44.127,00	98.361,00	222,9
4.	Vlastiti izvori	85.652.259,00	89.004.953,00	103,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	120.215.983,00	118.753.837,00	98,8
	Izvanbilančni zapisi	34.768.049,00	35.245.898,00	101,4

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata koncem 2022. veća je za 68.227.921,00 kn ili 175,3 % (vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prijenos ulaganja u projekt Naftalan 2 s unutarnjim i vanjskim bazenima s računa imovine u pripremi na račun imovine u uporabi), zalihe robe za obavljanje djelatnosti za 694.081,00 kn ili 66,4 % (najvećim dijelom zbog nabave novog naftalana i materijala za ugostiteljske usluge) te postrojenja i opreme za 390.352,00 kn ili 11,1 % (najvećim dijelom zbog nabave uredskog namještaja i medicinske opreme).

Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje obveza za kredite i zajmove za 2.757.575,00 kn ili 10,4 %, najvećim dijelom zbog povrata dugoročnog kredita u iznosu od 2.545.454,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 107.154.188,00 kn (bolnice i ostale zdravstvene objekte, parkiralište i etno kuću). U sklopu Specijalne bolnice završena je izgradnja razvojnog projekta Naftalan 2 s unutarnjim i vanjskim bazenima, koji obuhvaća kompleks sa zatvorenim i otvorenim bazenima, novim restoranom, *caffe* barom, polivalentnim kongresnim dvoranama, teretanom i prostorom za *fitness* u vrijednosti od 71.353.487,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 3.904.700,00 kn, a najvećim dijelom odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.495.669,00 kn, uređaje i opremu za pružanje usluga (kuhinja, stacionarni smještaj i praonica rublja) u iznosu od 1.247.211,00 kn te medicinsku opremu u iznosu od 735.590,00 kn.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 386.000,00 kn, a odnose se na udjele u trgovačkom društvu za proizvodnju, trgovinu i usluge u iznosu od 320.000,00 kn i dionice u glavnici osiguravajućeg društva u iznosu od 66.000,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 775.961,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.926,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 773.035,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 618.191,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 393.263,00 kn i na temelju ugovornih obveza u iznosu od 69.075,00 kn) te ostala potraživanja u iznosu od 154.844,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od kartičnih kuća u iznosu od 81.861,00 kn i naknade plaća za bolovanja od HZZO-a u iznosu od 35.600,00 kn). Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 621.117,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu od 30.480,00 kn, a odnose se na operativni najam osobnog vozila (pretporez).

Koncem 2022. obveze su iskazane u iznosu od 29.748.884,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za dugoročni kredit iz 2017. u iznosu od 23.757.576,00 kn (dugoročni kunski kredit za financiranje izgradnje razvojnog projekta Naftalan 2 s unutarnjim i vanjskim bazenima), rashode poslovanja u iznosu od 5.327.654,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.315.269,00 kn, zaposlene u iznosu od 1.753.458,00 kn te obveze za primljene predujmove od HZZO-u za manje izvršeni rad u iznosu od 1.127.894,00 kn) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 565.293,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2022. iznose 1.287.430,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu od 730.177,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 557.253,00 kn), od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 740.536,00 kn, od 61 do 360 dana u iznosu od 151,00 kn te više od 360 dana u iznosu od 546.743,00 kn.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iskazani su u iznosu od 35.245.898,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 28.950.000,00 kn (najvećim dijelom odnose se na zadužnice po ugovoru o dugoročnom kreditu), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 4.176.980,00 kn (bankovne garancije i zadužnice za uredno izvršenje ugovora), potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu od 1.401.798,00 kn (najvećim dijelom odnosi se na sudske sporove zaposlenika zbog naknade plaće za prekovremeni rad) i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 467.120,00 kn (najam opreme i rublja te službenog vozila).

Javna nabava

Specijalna bolnica je javni naručitelj i obveznik primjene propisa o javnoj nabavi. Plan nabave za 2022. donesen je u siječnju 2022. te pet izmjena i dopuna Plana nabave (u ožujku, travnju, lipnju, rujnu i prosincu 2022.). Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.477.811,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom su obuhvaćena i dva postupka javne nabave. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljena je obavijest o sukobu interesa.

U lipnju 2017. Specijalna bolnica je donijela i na mrežnim stranicama objavila Pravilnik o jednostavnoj nabavi. Navedenim Pravilnikom nabave utvrđeni su vrijednosni pragovi jednostavne nabave, i to: nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn može se provesti izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po izboru naručitelja; za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn upućuje se pisani poziv na dostavu ponuda elektroničkom poštom ili poštanskim putem jednom ili više gospodarskih subjekata pri čemu rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od tri dana, nakon čega se izdaje narudžbenica ili zaključuje ugovor; za nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn za nabavu radova upućuje se pisani poziv na dostavu ponuda elektroničkom poštom ili poštanskim putem najmanje troje gospodarskih subjekata po izboru, a na temelju odluke o odabiru najpovoljnije ponude, zaključuje se ugovor o nabavi ili se izdaje narudžbenica s bitnim elementima ugovora o nabavi. Iznimno, u slučaju žurnosti, zbog prirode predmeta nabave i razine tržišnog natjecanja te ako na tržištu u trenutku nabave radova, robe i usluga nema tri gospodarska subjekta koji pružaju traženu uslugu, isporučuju traženu robu ili izvode tražene radove ili kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina, može se zatražiti dostava ponuda od manjeg broja gospodarskih subjekata.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. (sastavljen u travnju 2023.), vrijednost nabavljenih roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosi 9.292.206,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a odnosi se na robe u iznosu od 3.145.017,00 kn, usluge u iznosu od 5.184.235,00 kn i radove u iznosu od 962.954,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno je deset ugovora za nabavu roba u iznosu od 616.323,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju natjecateljskog postupka uz pregovore zaključen je jedan ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 563.579,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 27. ožujka 2023. do 3. 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 i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
9. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru

10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)
11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
13. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
14. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
15. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
16. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
18. Odluka 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 i 133/22)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
22. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
24. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
25. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
26. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
27. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
28. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
29. 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)
30. Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21)
31. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
32. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)

33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
34. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
35. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
36. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
37. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
38. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
39. Pravilnik o jednostavnoj nabavi (lipanj 2017.)
40. Statut (svibanj 2019., lipanj i listopad 2020.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Obavljeni su razgovori 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

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

Rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 419.875,00 kn, a odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 286.072,00 kn i lijekove u iznosu od 133.803,00 kn.

Početkom 2022. stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala na skladištu medicinskog potrošnog materijala iskazano je u iznosu od 147.721,00 kn, vrijednost nabave u 2022. iznosi 282.082,00 kn, tijekom godine je utrošeno 284.974,00 kn te stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 144.829,00 kn. Početkom 2022. iskazane su zalihe lijekova u bolničkoj ljekarni u iznosu od 16.943,00 kn, vrijednost nabave u 2022. iznosi 129.391,00 kn, tijekom godine je utrošeno 133.517,00 kn te stanje zaliha lijekova koncem 2022. iznosi 12.817,00 kn. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila je 146.275,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 23.748,00 kn, dok je prosječna vrijednost zaliha lijekova iznosila 14.880,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja 11.126,00 kn.

Bolnički informacijski sustav (BIS) ima nekoliko modula, među kojima je i modul ljekarne. Modul ljekarne sadrži podatke o nabavi lijeka, evidenciju zahtjevnica i izdatnice lijekova po bolničkim odjelima i ambulantomama te evidenciju stanja lijekova po odjelima. Specijalna bolnica ima uspostavljenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala u bolničkoj ljekarni s podacima o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti. Ustrojeno je skladište medicinskog potrošnog materijala i skladište lijekova u bolničkoj ljekarni. Putem informatičkog sustava bolnički odjeli za lijekove i medicinski potrošni materijal ispostavljaju zahtjevnice prema bolničkoj ljekarni, koja ih temeljem izdatnica prenosi na zalihi bolničkog odjela. Rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove Specijalna bolnica evidentira u svojim poslovnim knjigama jednom mjesečno u ukupnom iznosu na temelju izdatnica za izdanu robu iz bolničke ljekarne, na bolničke odjele, a ne prema utrošku na bolničkim odjelima. Utrošak lijekova na bolničkim odjelima upisuje se samo na kartice lijekova, na ime i prezime pacijenta u trenutku davanja lijeka pacijentu, a koji se ne evidentira u poslovnim knjigama. Godišnjim popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2022. navedene zalihe na odjelima nisu popisane te se ne može potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen na odjelima, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi.

Odredbom članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška.

S obzirom na to da Specijalna bolnica rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentira na temelju mjesečnih obračuna izdanog medicinskog potrošnog materijala i lijekova iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, potrebno je ustrojiti analitičke knjigovodstvene evidencije, odnosno uspostaviti sustav stalnog praćenja medicinskog potrošnog materijala i lijekova po organizacijskim jedinicama na način da se rashodi iskazuju u trenutku stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova na bolničkim odjelima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentirati na rashodima u trenutku stvarnog utroška, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, preporučuje uspostaviti sustav stalnog praćenja medicinskog potrošnog materijala i lijekova po organizacijskim jedinicama na način da se rashodi iskazuju u trenutku stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova na odjelima.

U financijskom izvještaju Bilanci u okviru obveznih analitičkih podataka koncem 2022. iskazane su dospjele obveze u iznosu od 29.650.523,00 kn (za rashode poslovanja u iznosu od 5.327.654,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 565.293,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 23.757.576,00 kn). Nedospjele obveze nisu iskazane. U izvještaju o obvezama nedospjele obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 28.363.093,00 kn (za financijsku imovinu u iznosu od 23.757.576,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu od 4.561.254,00 kn, za subjekte općeg proračuna u iznosu od 36.223,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.040,00 kn), dok su dospjele obveze iskazane u iznosu od 1.287.430,00 kn. U okviru obveznih analitičkih podataka, nedospjele obveze trebale su biti iskazane u iznosu od 28.363.092,00 kn, a dospjele obveze u iznosu od 1.287.430,00 kn, kao što su iskazane u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama.

U Izvještaju o obvezama te popisu imovine i obveza za 2022. i izvješćima dostavljenim HZZO-u, stanje obveza (dospjelih i nedospjelih) usklađeno je s podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije. Prema pojašnjenju Specijalne bolnice radi se o pogrešci prilikom unosa podataka u financijski izvještaj Bilancu za 2022. u okviru obveznih analitičkih podataka. 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u obveznim analitičkim podacima u financijskom izvještaju Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i Izvještaju o obvezama radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Specijalne bolnice.

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 20.299.720,00 kn i čine 51,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na rashode za plaće (bruto) u iznosu od 17.125.384,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.409.844,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, darovi djeci, božićnice) u iznosu od 764.492,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 465.340,00 kn. Prema evidenciji prekovremenog rada za 2022. utvrđeno je da je 12 djelatnika (zdravstveni djelatnici) ostvarilo ukupno 4 892 prekovremena sata rada. Od toga 4 864 sata odnose se na vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati, a 28 sati odnosi se na prekovremeni rad u redovnom fondu. Prekovremeni rad za jedanaest zaposlenika trajao je u rasponu od 44 do 413 sati više od godišnje dozvoljenih 180 sati po zaposleniku, što u brutoplaći za prekovremene sate iznosi 550.026,00 kn.

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 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.

3. Javna nabava

- 3.1. Specijalna bolnica je za 2022. donijela Plan nabave roba, radova i usluga te pet izmjena i dopuna Plana nabave (u ožujku, travnju, lipnju, rujnu i prosincu 2022.). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su postupci nabave roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 7.287.746,00 kn, od čega se na jednostavnu nabavu roba, radova i usluga odnosi 6.477.811,00 kn, a na javnu nabavu roba, radova i usluga 809.935,00 kn.

Predmet jednostavne nabave (usluga izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju petog kata Specijalne bolnice) procijenjene vrijednosti od 199.000,00 kn nije naveden u Planu nabave i nije mu dodijeljen evidencijski broj. U veljači 2022. za navedeni predmet proveden je postupak nabave slanjem poziva elektroničkom poštom na tri gospodarska subjekta i zaključen je ugovor s jednim gospodarskim subjektom u iznosu od 198.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Spomenuti ugovor nije unesen u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn. U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) te u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju u eurima, propisano je da se u planu nabave i registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Od ukupno provedena 63 postupka jednostavne nabave roba, usluga i radova, pregledano je 16 postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 2.820.098,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Specijalna bolnica provela je propisani postupak javne nabave – otvoreni postupak nabave mesa. Navedena nabava planirana je u iznosu od 395.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost podijeljeno u pet grupa po vrstama mesa, između ostalog, grupa svježe juneće meso i grupa svježe svinjsko meso. Nakon provedenog postupka procijenjene vrijednosti u iznosu od 395.000,00 kn Specijalna bolnica zaključila je u ožujku, travnju i svibnju 2022. ugovore s odabranim dobavljačima i dodatke navedenim ugovorima (zbog porasta tržišnih cijena). Prvim izmjenama Plana nabave (iz ožujka 2022.) procijenjena vrijednost uvećana je za 64.395,00 kn i iznosi 459.395,00 kn. S dobavljačem za nabavu svježeg mesa (svinjetina i junetina) ugovori su izvršeni u iznosu od 34.634,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nakon čega su raskinuti u rujnu 2022. zbog nepoštivanja ugovorenih odredbi. Nadalje, Specijalna bolnica je svježe meso u ukupnom iznosu od 167.937,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nabavljala od drugog gospodarskog subjekta od svibnja do prosinca 2022. temeljem ponude iz svibnja 2022., koja je zatražena telefonskim putem, odnosno bez primjene odgovarajućeg postupka jednostavne nabave.

Rashodi za usluge održavanja klima uređaja i opreme za ventilaciju ostvareni su u iznosu od 95.130,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave planirana je jednostavna nabava u iznosu od 45.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a četvrtim i petim izmjenama Plana nabave planirani iznos uvećan je za 30.000,00 kn, odnosno 45.000,00 kn i u konačnici iznosi 120.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi na dostavu ponuda nisu upućeni gospodarskim subjektima. Navedene usluge nabavljane su od gospodarskog subjekta ispostavljanjem narudžbenica temeljem pojedinačnih ponuda.

Odredbama članka 10. Pravilnika o jednostavnoj nabavi propisano je da se poziv na dostavu ponuda zajedno s dokumentacijom o nabavi za nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za radove, upućuje najmanje trima gospodarskim subjektima po izboru. Poziv na dostavu ponuda upućuje se putem *e-maila* ili zemaljskom poštom. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda zajedno s dokumentacijom o nabavi se može uputiti manjem broju gospodarskih subjekata u slučajevima provedbe nabave koja zahtijeva žurnost. Manje od tri poziva na dostavu ponuda naručitelj može zatražiti kada na tržištu ne postoji više gospodarskih subjekata koji pružaju traženu uslugu, isporučuju traženu robu ili izvode tražene radove ili kada je to potrebno zbog obavljanja usluga ili radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina. U veljači 2024. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju u eurima.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.292,00 eura, a manje od 26.540,00 eura provesti u skladu s odredbama unutarnjeg akta o jednostavnoj nabavi.

Specijalna bolnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

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	2002. i 2003.	Uravnotežiti rashode i izdatke financijskog plana s prihodima i primicima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2002. i 2003.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	provedeno
3.		2002. i 2003.	Evidentirati oročena novčana sredstva u okviru financijske imovine.	-	nije primjenjivo
4.	Sustav unutarnjih kontrola	2002. i 2003.	Ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.	-	nije primjenjivo
5.	Rashodi	2002. i 2003.	Isplaćivati zaposlenicima naknadu za mjesni prijevoz u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenika u javnim službama.	-	provedeno
6.	Javna nabava	2002. i 2003.	Planom nabave planirati nabavu istovrsnih roba, usluga i radova i nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj godini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
7.		2002. i 2003.	Planom nabave planirati nabavu istovrsne robe, usluga i radova te nabavu istovrsnih roba, radova i usluga do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost obaviti u skladu s Uredbom o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.	-	nije primjenjivo
8.	Zaduživanje	2002. i 2003.	Zaduživanje obavljati uz suglasnost osnivača u skladu s propisima.	-	provedeno

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

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Nalog koji se odnosi na evidentiranje oročenih novčanih sredstava u okviru financijske imovine nije primjenjiv, jer Specijalna bolnica u 2022. nije oročavala novčana sredstva.

- Nalog u vezi s ustrojavanjem unutarnje revizije nije primjenjiv zbog promjene propisa. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru koji se primjenjuje od travnja 2016., Specijalna bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.
- Nalog u vezi s planiranjem nabave istovrsne robe, usluga i radova te nabave istovrsnih roba, radova i usluga do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije primjenjiv zbog prestanka važenja propisa. Uredba o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti prestala je važiti 1. siječnja 2008.

1.2. Specijalna bolnica prihvaća status naloga iz prošle revizije.