



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-04/44
URBROJ: 613-01-03-4-24-10
Zagreb, 4. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Psihijatrijska
bolnica za djecu i
mladež, Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2022.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2022.	19
	Provedba naloga i preporuka	31

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Psihijatrijske bolnice za djecu i mladež, Zagreb (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, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu prihoda i rashoda te imovine iskazanih u financijskim izvještajima.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima u iznosu od 32.710,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Nadalje, ulaganja u računalne programe u iznosu od 182.500,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama u okviru rashoda podskupine nematerijalna imovina na računu licence, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda podskupine nematerijalna proizvedena imovina na računu ulaganja u računalne programe. Navedena ulaganja istovremeno su evidentirana u poslovnim knjigama u okviru podskupine nematerijalna imovina na računu licence, a trebalo ih je evidentirati u okviru podskupine nematerijalna proizvedena imovina na računu ulaganja u računalne programe.

Koncem 2022. na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga s rokom dospelosti od jedne do tri godine odnosi se 13.651,00 kn. Za navedena potraživanja nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja po stopi od 50,0 %, zbog čega su u financijskim izvještajima za 2022. više iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 6.825,00 kn.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. nije cjelovit. Obveze u iznosu od 11.967.939,00 kn i potraživanja u iznosu od 2.664.158,00 kn popisani su prema podacima iz glavne knjige odnosno prema računima računskog plana, a unutar pojedinog računa obveza i potraživanja navedeni su pojedinačni vjerovnici i dužnici s ukupnim iznosima obveza i potraživanja, dok rokovi dospelosti i pravni temelj nije naveden. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 391.978,00 kn.

U poslovnim knjigama koncem 2022. evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 391.978,00 kn koji se u cijelosti odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, a u financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi nisu iskazani. Bilješke uz financijske izvještaje odnosno uz Bilancu sadrže popis sudskih sporova u tijeku. (točka 3. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 6. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama za primljene predujmove od HZZO-a. Koncem 2022. obveze Specijalne bolnice za primljene predujmove od HZZO-a iznose 10.001.612,00 kn, a odnose se na neizvršene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u razdoblju od 2020. do konca 2022. (od čega u 2022. u iznosu od 1.840.632,00 kn). Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga iz svibnja 2022. utvrđeno je da će bolničke zdravstvene ustanove razliku unaprijed isplaćenog iznosa sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i priznatih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama (neizvršeni limit) u razdoblju od 2014. do 2021. nadoknaditi većim izvršenjem u odnosu na godišnji ugovoreni limit tijekom 2022. Specijalna bolnica nije u 2022. imala veće izvršenje kojim bi opravdala neizvršeni limit iz prethodnih godina.

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 ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost te je kao pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad), a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Sjedište je Kukuljevićeva 11, Zagreb.

Specijalna bolnica posluje samostalno i obavlja svoju djelatnost radi koje je osnovana u skladu i na način određen odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Statuta, drugih općih akata i pravilima struke. Obavlja zdravstvenu zaštitu, i to bolničko liječenje iz djelatnosti dječje i adolescentne psihijatrije, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti dječje i adolescentne psihijatrije i neurologije, dnevnu bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti dječje i adolescentne psihijatrije, znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinskih znanosti, posebno dječje i adolescentne psihijatrije te provođenje psihijatrijskih vještačenja za potrebe sudova i drugih institucija.

Unutarnje ustrojstvo uređeno je Statutom i Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta. Prema Pravilniku o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta ustroj Specijalne bolnice čine Uprava te medicinske i nemedicinske ustrojstvene jedinice. Specijalna bolnica obavlja poslove iz svoje djelatnosti u sljedećim ustrojstvenim jedinicama: Bolnički odjel sa specijalističkom ambulantom, Odjel Dnevne bolnice sa specijalističkom ambulantom, Specijalističko-konzilijarni odjel s prijemnom ambulantom i Elektrofiziološki odjel s neurološkom ambulantom. Za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti ustrojene su posebne ustrojstvene jedinice: Odjel opće-pravno-kadrovskih poslova, Odjel gospodarstveno-računovodstvenih poslova te Znanstveno-istraživačka jedinica.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Zamjenik ravnatelja, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Bolničko povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte, godišnji plan i program rada i razvoja Specijalne bolnice te nadzire njihovo izvršavanje, donosi financijski plan i završni račun, plan investicija, godišnji plan za nabavu roba i potreba za uslugama, sklapa ugovor o radu s ravnateljem, na prijedlog ravnatelja imenuje i razrješava članove Uprave na vrijeme od četiri godine i obavlja druge poslove propisane Statutom. Upravno vijeće ima sedam članova. U skladu s odredbom članka 83. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana, koje imenuje Grad na prijedlog pročelnika Gradskog ureda nadležnog za zdravstvo), zaposlenika Specijalne bolnice (jednog imenuje Radničko vijeće, a drugog Stručno vijeće) i predstavnik Republike Hrvatske (imenuje ga Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo). Predsjednik i članovi Upravnog vijeća imenuju se na vrijeme od četiri godine. Predsjednika i članove Upravnog vijeća imenuje i razrješava osnivač na prijedlog pročelnika Gradskog ureda nadležnog za zdravstvo.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja bira, imenuje i razrješuje Upravno vijeće sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Bira se na temelju javnog natječaja na vrijeme od četiri godine. Od 9. listopada 2019. do 26. travnja 2022. ravnatelj je bio Alen Andrić, dr. med., od 27. travnja do 6. srpnja 2022. vršiteljica dužnosti, a od 7. srpnja 2022. do 17. siječnja 2023. ravnateljica je bila prim. Ljubica Paradžik, dr. med. Od 18. siječnja 2023. do 9. siječnja 2024. bio je vršitelj dužnosti ravnatelja, a od 10. siječnja 2024. ravnatelj je Svebor Javornik, dr. med.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	86	91	105,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	63	64	101,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	63	64	101,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	3	5	166,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	20	22	110,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	37	37	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	37	37	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	18	18	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	48,6	48,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	48,6	48,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	755	985	130,5
4.	Broj dana bolničkog liječenja	7 125	9 835	138,0
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	9,4	10,0	109,8
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	60	60	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	60	60	100,0
1.3.	Popunjeni broj	56	53	94,6
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	93,3	88,3	-
2.2.	Na ugovoreni broj	93,3	88,3	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	307	310	101,0
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	12 843	12 485	97,2
2.	Broj usluga	19 110	18 652	97,6
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	1,5	1,5	100,0

Početak 2022. Specijalna bolnica je imala 86 zaposlenika, od kojih je 66 zdravstvenih i 20 nezdravstvenih, a koncem 2022. imala je 91 zaposlenika, od kojih je 69 zdravstvenih i 22 nezdravstvena.

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 9 835 dana bolničkog liječenja odnosno deset dana po pacijentu, a od ukupno 37 ugovorenih kreveta popunjeno je 18 kreveta ili 48,6 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvarene su 18 652 usluge odnosno 1,5 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 310 pacijenata.

Sustav unutarnjih kontrola

Specijalna bolnica obveznik je primjene 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 unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

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, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Izvještavanje na godišnjoj razini provodi se u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U skladu s odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru doneseno je niz uputa, procedura i unutarnjih akata kao što su: Procedura stvaranja obveza, Procedura naplate prihoda, Odluka o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanje po računima, Procedura o blagajničkom poslovanju, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedura korištenja službenog vozila te Procedura stjecanja, raspolaganja i upravljanja nekretninama.

Prema odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom čelnik institucije, za razdoblje prethodne proračunske godine u kojem je obnašao dužnost, izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1.b), u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području planiranja proračuna, izvršavanja proračuna / financijskog plana, računovodstva, javne nabave, izvještavanja i ostalo, transparentnosti te upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti, utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti i imenovana je osoba odgovorna za njihovo otklanjanje. Sastavljeno je Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022., u kojem su navedene potrebne aktivnosti, očekivani rokovi i osoba odgovorna za otklanjanje nepravilnosti, realizacija, obrazloženje za nerealizirane / djelomično realizirane aktivnosti te novi očekivani rok otklanjanja nepravilnosti.

Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski izvještaji i drugi dokumenti, prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Imenovan je službenik za informiranje te je Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. dostavljeno Povjereniku za informiranje u zakonskom roku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju Specijalne bolnice obavlja Gradski kontrolni ured Grada Zagreba na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb, koji su u travnju 2015. zaključili Grad Zagreb i 21 zdravstvena ustanova. Gradski kontrolni ured je u 2020. obavio kontrolu poslovanja Specijalne bolnice za razdoblje 2015. – 2019. na temelju naloga gradonačelnika Grada iz prosinca 2019. Kontrola je obuhvatila cjelokupno poslovanje Specijalne bolnice. U 2022. nije provedena unutarnja revizija Specijalne bolnice.

Specijalna bolnica koristi Bolnički informatički sustav (BIS). Moduli BIS-a su administracija podataka pacijenta za potrebe praćenja rada i izrade ili ispostavljanja računa, upravljanje standardnom medicinskom dokumentacijom te sustav izvješćivanja. Pokriva zaprimanje dokumentacije iz vanjskih sustava (HZZO, CEZIH, eUputnice, eNalazi), slanje elektroničke dokumentacije prema vanjskim sustavima (sustav primarne zdravstvene zaštite i eKarton, eCijepih). U sustavu BIS se kreira zdravstvena dokumentacija od prijema do otpusta pacijenta i prati se tijekom liječenja. Sustav izrađuje račune na osnovi unesenih postupaka i pretraga obavljenih tijekom liječenja. BIS se koristi i za naručivanje pacijenata i liječenje. Računi kreirani u BIS-u prenose se u Poslovni informatički sustav (PIS). PIS se sastoji od više modula: ulazni i izlazni računi, priznavanje prihoda, putni nalozi, blagajna, obračun kamata, nabava, robno-materijalno poslovanje, registar osnovnih sredstava, planiranje nabave i potrošnja, glavna knjiga te financijski plan i kreiranje izvještaja.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće donijelo je koncem prosinca 2021. Financijski plan za 2022., prema kojem su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 21.155.000,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. nisu donesene.

Planirana su sredstva za financiranje programa Javna uprava i administracija koji se provodi putem aktivnosti Redovna djelatnost proračunskih korisnika u iznosu od 19.582.000,00 kn ili 92,6 % ukupno planiranih sredstava i kapitalnog projekta Kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove – decentralizirane funkcije u iznosu od 1.573.000,00 kn ili 7,4 % ukupno planiranih sredstava.

Prema vrsti rashoda, planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 16.370.000,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 4.727.000,00 kn i financijski rashodi u iznosu od 58.000,00 kn. Izvori financiranja rashoda su prihodi za posebne namjene u iznosu od 18.860.000,00 kn (prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 18.850.000,00 kn i participacije u iznosu od 10.000,00 kn), sredstva iz državnog proračuna u iznosu od 1.653.000,00 kn (sredstva učešća za pomoći u iznosu od 1.573.000,00 kn i opći prihodi i primici u iznosu od 80.000,00 kn), pomoći u iznosu od 620.000,00 kn (od Ministarstva zdravstva u iznosu od 600.000,00 kn i od HZZO-a u iznosu od 20.000,00 kn) te vlastiti prihodi u iznosu od 22.000,00 kn.

Uz Financijski plan za 2022. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2023. su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 21.135.000,00 kn, a za 2024. u iznosu od 20.535.000,00 kn. Financijskim planom za 2022. nije planirano pokriće prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 6.765.078,00 kn, kao ni projekcijama za 2023. i 2024.

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022., prihodi i primici su ostvareni u iznosu od 18.653.961,00 kn, što je 2.501.039,00 kn ili 11,8 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 21.507.312,00 kn, što je 352.312,00 kn ili 1,7 % više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 16.962.243,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 3.817.856,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 701.203,00 kn te financijske rashode u iznosu od 26.010,00 kn. Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022. Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2023. Odstupanje od plana najvećim dijelom se odnosi na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u okviru materijalnih rashoda, koji su manji za 830.638,00 kn ili 67,9 % od plana. Navedeno odstupanje najvećim dijelom vezano je za provedbu kapitalnog projekta Kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove – decentralizirane funkcije u okviru kojeg su planirani rashodi za navedene usluge u iznosu od 1.573.000,00 kn. Financijskim planom za 2022. nisu planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a ostvareni su u iznosu od 701.203,00 kn.

Upravno vijeće je u siječnju 2022. prihvatilo Program rada i razvoja Specijalne bolnice.

Upravno vijeće je u veljači 2023. usvojilo Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2022., Izvještaj o financijskom poslovanju za 2022. te Izvješće o izvršenom radu za 2022.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 18.653.961,00 kn, što je 2.665.830,00 kn ili 16,7 % 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	268.481,00	460.794,00	171,6
2.	Prihodi od imovine	37,00	28.397,00	76 748,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	45.342,00	10.728,00	23,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	54.645,00	63.010,00	115,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	15.601.377,00	18.044.960,00	115,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	17.749,00	2.522,00	14,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	500,00	550,00	110,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	43.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	15.988.131,00	18.653.961,00	116,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 18.044.960,00 kn, koji čine 96,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 609.001,00 kn i čine 3,3 % ukupnih prihoda i primitaka.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 460.794,00 kn odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 448.449,00 kn, kapitalne prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (Fond solidarnosti EU – potres) u iznosu od 6.500,00 kn i tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, odnosno od HZZO-a (naknada zaposlenicima za rad s pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 5.845,00 kn.

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 448.449,00 kn odnose se na doznačena sredstva Ministarstva zdravstva za isplatu druge i treće faze sredstava namjenske pomoći na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21). U odnosu na 2021., navedeni prihodi veći su za 192.313,00 kn ili 71,6 %, najvećim dijelom zbog isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 28.397,00 kn, a vrijednosno najznačajniji ostvareni su od naknade za preuzimanje dionica poslovne banke postupkom istiskivanja manjinskih dioničara u iznosu od 28.380,00 kn. Nominalna vrijednost dionica iznosila je 43.000,00 kn, a u travnju 2022. glavni dioničar je isplatio naknadu za preuzimanje 86 dionica u iznosu od 71.380,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.728,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 8.278,00 kn te naplaćene naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu od 2.450,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 63.010,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 52.917,00 kn i tekuće donacije (odjeća, obuća, namještaj i tepisi) u iznosu od 10.093,00 kn. Prihodi od pruženih usluga ostvareni su od pruženih zdravstvenih usluga azilantima, drugim zdravstvenim ustanovama te bolesnicima s prebivalištem u Bosni i Hercegovini u iznosu od 48.217,00 kn te od ostalih pruženih usluga (zakup samoposlužnih aparata i preslike medicinske dokumentacije) u iznosu od 4.700,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 18.044.960,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 16.491.273,00 kn i prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.553.687,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 16.491.273,00 kn ostvareni su za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovorima o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz srpnja 2020. i dodataka ugovoru iz siječnja i srpnja 2022. te obavijesti HZZO-a o izmjeni maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava iz studenoga 2022., ugovoren je maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od siječnja do konca 2022. (limit) u ukupnom iznosu od 18.331.905,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2022., koji su u siječnju 2023. potpisali HZZO i Specijalna bolnica, obveze za primljene predujmove od HZZO-a početkom godine su iznosile 8.160.980,00 kn. HZZO je tijekom 2022. uplatio sredstva u iznosu od 18.331.905,00 kn, a Specijalna bolnica je ispostavila račune za pružene usluge u iznosu od 16.491.273,00 kn, što je 1.840.632,00 kn manje od ugovorenog limita za 2022. Za iznos neizvršenih usluga do limita povećane su obveze za primljene predujmove od HZZO-a koje koncem 2022. ukupno iznose 10.001.612,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada odnose se na decentralizirana sredstva za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.553.687,00 kn, a ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 885.218,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 668.469,00 kn. U odnosu na 2021., veći su za 746.266,00 kn ili 92,4 % zbog ostvarenih prihoda iz proračuna Grada za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine jer u prethodnoj godini nisu bili ostvareni prihodi iz proračuna Grada za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 43.000,00 kn ostvareni su od prodaje dionica poslovne banke u travnju 2022.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 21.507.312,00 kn, što je 1.733.945,00 kn ili 8,8 % 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	15.990.178,00	16.962.243,00	106,1
2.	Materijalni rashodi	3.704.111,00	3.817.856,00	103,1
3.	Financijski rashodi	51.516,00	26.010,00	50,5
4.	Ostali rashodi	24.127,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.435,00	701.203,00	20 413,5
	Ukupni rashodi	19.773.367,00	21.507.312,00	108,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	15.988.131,00	18.653.961,00	116,7
	Manjak prihoda i primitaka	3.785.236,00	2.853.351,00	75,4

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 16.962.243,00 kn, koji čine 78,9 % ukupnih rashoda. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 3.817.856,00 kn, koji čine 17,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 727.213,00 kn i čine 3,4 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 16.962.243,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 14.306.811,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 2.229.226,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, darove za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te ostale nagrade) u iznosu od 426.206,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na plaće za redovan rad u iznosu od 13.205.233,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 1.096.501,00 kn i za posebne uvjete rada (isplata posebne nagrade za pružanje zdravstvene skrbi oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 5.077,00 kn. Specijalna bolnica je od lipnja 2014. uključena u Centralizirani obračun plaća. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 972.065,00 kn ili 6,1 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za izračun plaće službenika i namještenika u javnim službama.

Osnovica za obračun plaća povećana je za 4,0 % u svibnju 2022. prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22) te za 6,0 % u listopadu 2022. prema Dodatku I Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22).

Rashodi za plaće za posebne uvjete rada ostvareni su u iznosu od 5.077,00 kn te su manji za 25.491,00 kn ili 83,4 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na isplate plaća za posebne uvjete rada s pacijentima oboljelim od COVID-19. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20), prema kojoj je radnicima u sustavu zdravstva za poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od navedene bolesti, utvrđena posebna nagrada u iznosu od 10,0 % od osnovne plaće radnika.

Materijalni rashodi u iznosu od 3.817.856,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.914.457,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.089.292,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 543.107,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 271.000,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na ostale usluge u iznosu od 470.445,00 kn, računalne usluge u iznosu od 461.104,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 392.362,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi odnose se na održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 387.506,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 268.853,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 117.468,00 kn (vrijednosno značajniji su usluga opskrbe vodom u iznosu od 58.545,00 kn i usluge iznošenja i odvoza odnosno zbrinjavanje otpada u iznosu od 50.631,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu od 82.468,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 71.317,00 kn (vrijednosno značajnije su usluge mobilnih telefona u iznosu od 18.098,00 kn, interneta u iznosu od 14.625,00 kn, telefona i telefaksa u iznosu od 13.425,00 kn, usluga za komunikaciju/data usluga u iznosu od 12.375,00 kn i poštarinu u iznosu od 9.286,00 kn) te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 50.440,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obvezne i preventivne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu od 20.730,00 kn). Vrijednosno značajnije ostale usluge odnose se na usluge čišćenja u iznosu od 303.564,00 kn te usluge pranja u iznosu od 107.022,00 kn. Rashodi za računalne usluge se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na usluge održavanja informacijskog sustava u iznosu od 351.538,00 kn i usluge ažuriranja računalnih baza u iznosu od 97.091,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 268.853,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 142.524,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu od 60.000,00 kn (usluge recertifikacijskog audita u iznosu od 37.500,00 kn i usluge pravne pomoći u iznosu od 22.500,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni u iznosu od 1.089.292,00 kn odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 596.057,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 120.012,00 kn, meso i mesne proizvode u iznosu od 114.781,00 kn, mlinarske proizvode u iznosu od 98.531,00 kn te prehrambene proizvode i pića u iznosu od 81.263,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 247.114,00 kn, energiju u iznosu od 195.667,00 kn (odnose se na rashode za plin u iznosu od 99.822,00 kn, električnu energiju u iznosu od 91.799,00 kn te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 4.046,00 kn), sitni inventar i auto gume u iznosu od 30.426,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 20.028,00 kn.

Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal čine 0,6 % ukupnih rashoda, a odnose se na lijekove u iznosu od 106.735,00 kn i medicinski potrošni materijal u iznosu od 13.277,00 kn. Specijalna bolnica nema ljekarne ni skladište lijekova i medicinskog potrošnog materijala, nego se nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju izravno na bolničke odjele i evidentiraju kao rashod.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 493.733,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 30.424,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za seminare, savjetovanja i simpozije te na tečajeve i stručne ispite u iznosu od 18.424,00 kn), službena putovanja u iznosu od 18.756,00 kn te ostale naknade troškova zaposlenima u iznosu od 194,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 271.000,00 kn odnose se na naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 98.182,00 kn, premije osiguranja u iznosu od 72.530,00 kn (od čega se na premije osiguranja zaposlenih odnosi 39.513,00 kn, premije osiguranja ostale imovine 28.346,00 kn i premije osiguranja prijevoznih sredstava 4.671,00 kn), pristojbe i naknade u iznosu od 41.332,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 39.424,00 kn, članarine i norme u iznosu od 14.204,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 5.328,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 26.010,00 kn, što je 25.506,00 kn ili 49,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu, zbog smanjenja broja sudskih sporova u tijeku.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 701.203,00 kn, što je 697.768,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu, jer u 2021. nisu ostvareni značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 291.593,00 kn, ulaganja u prilagodbu i nadogradnju IBIS-a za uvođenje eura te nadogradnju BIS-a za COVID-19 u iznosu od 182.500,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 121.650,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu od 57.056,00 kn. U okviru rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme vrijednosno je najznačajnija nabava Neurofeedback uređaja u iznosu od 199.137,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 2.853.351,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 6.765.078,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 3.785.236,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 2.979.842,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.618.429,00 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 10.355.078,00 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	5.091.872,00	5.322.017,00	104,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	140.484,00	140.484,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.507.597,00	4.398.249,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	366.532,00	569.163,00	155,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	77.259,00	214.121,00	277,1
2.	Financijska imovina	5.829.705,00	5.033.061,00	86,3
2.1.	Novčana sredstva	3.149.862,00	2.360.042,00	74,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	44.599,00	62.380,00	139,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	51.861,00	8.861,00	17,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.577.974,00	2.598.449,00	100,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.409,00	3.329,00	61,5
	Ukupno imovina	10.921.577,00	10.355.078,00	94,8
3.	Obveze	9.888.706,00	11.967.939,00	121,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.888.706,00	11.951.165,00	120,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	16.774,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.032.871,00	-1.612.861,00	-156,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.921.577,00	10.355.078,00	94,8

Vrijednost imovine koncem 2022. manja je za 566.499,00 kn ili 5,2 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Navedeno je najvećim dijelom posljedica smanjenja financijske imovine za 796.644,00 kn ili 13,7 % zbog smanjenja novčanih sredstava i prijenosa dionica poslovne banke glavnom dioničaru.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti u iznosu od 4.209.962,00 kn odnose se na poslovni prostor površine 413 m² za obavljanje redovne djelatnosti Specijalne bolnice na adresi Kukuljevićeva 11.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 569.163,00 kn odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 275.767,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 144.694,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 103.534,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 25.176,00 kn te na komunikacijsku opremu u iznosu od 19.992,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na potraživanja u iznosu od 2.664.158,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 2.360.042,00 kn.

Koncem 2022. potraživanja iznose 2.664.158,00 kn i u odnosu na početno stanje veća su za 36.176,00 kn ili 1,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.598.449,00 kn, potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 62.380,00 kn i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.329,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.568.191,00 kn. U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, vrijednosno značajnija su potraživanja koja se refundiraju od HZZO-a za naknade bolovanja u iznosu od 34.252,00 kn.

Od ukupnih potraživanja koncem 2022. u iznosu od 2.664.158,00 kn, na dospjela potraživanja odnosi se 2.592.925,00 kn. U okviru dospelih potraživanja iskazana su potraživanja po izdanim računima koje HZZO nije priznao u razdoblju od 2015. do 2018., jer su prelazili ugovoreni limit u ukupnom iznosu od 2.556.568,00 kn (za 2015. u iznosu od 462.867,00 kn, 2016. u iznosu od 1.615.154,00 kn, 2017. u iznosu od 225.197,00 kn te 2018. u iznosu od 253.350,00 kn) i ostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 38.356,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) naplaćena su dospjela ostala potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 15.024,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 11.967.939,00 kn, što je 2.079.233,00 kn ili 21,0 % više u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje obveza za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 1.840.632,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 11.951.165,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 16.774,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 10.001.612,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze u iznosu od 8.160.980,00 kn koje se u cijelosti odnose na obveze za primljene predujmove od HZZO-a nastale u 2020. u iznosu od 5.895.827,00 kn te u 2021. u iznosu od 2.265.153,00 kn kada su usluge zdravstvene zaštite izvršene u manjem opsegu i vrijednosti u odnosu na ugovoreni limit.

Vlastiti izvori iskazani su u negativnom iznosu od 1.612.861,00 kn, a odnose se na vlastite izvore iz proračuna i ostale vlastite izvore u iznosu od 5.407.121,00 kn, obračunate prihode poslovanja u iznosu od 2.598.449,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 43.000,00 kn te stavke koje umanjuju vlastite izvore, a odnose se na manjak prihoda poslovanja u iznosu od 9.280.512,00 kn i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 380.917,00 kn (ukupni manjak prihoda i primitaka iznosi 9.618.429,00 kn).

Javna nabava

Planom nabave za 2022. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 2.361.200,00 kn. Tijekom 2022. doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 4.253.200,00 kn, što je 1.892.000,00 kn ili 80,1 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je 25 postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 3.446.200,00 kn, dva postupka javne nabave usluga (otvoreni postupci) procijenjene vrijednosti od 662.000,00 kn i dva postupka zajedničke nabave robe i usluga (otvoreni postupci s namjerom zaključivanja okvirnih sporazuma) procijenjene vrijednosti od 145.000,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2022. objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn iznosila je ukupno 1.520.208,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (od čega robe u iznosu od 844.220,00 kn te usluga u iznosu od 675.988,00 kn). Nije bilo nabave koja bi bila u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije niti jednostavne nabave u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21).

Specijalna bolnica je u lipnju 2018. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga. Navedenim Pravilnikom propisan je postupak koji prethodi stvaranju ugovornog/poslovnog odnosa nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000 kn za nabavu roba i usluga odnosno manje od 500.000 kn za nabavu radova, za koje sukladno Zakonu o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) ne postoji obveza provedba postupka javne nabave. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Između ostalog, propisano je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn provode osobe koje ovlasti ravnatelj, a prema Planu nabave. Pripremu i provođenje postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 150.000,00 kn provode ovlaštene predstavnici naručitelja koje ravnatelj imenuje odlukom u kojoj određuje njihove obveze i ovlasti u postupku predmetne nabave. Pripremu i provođenje postupka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 150.000,00 kn, do pragova utvrđenih za jednostavnu nabavu, provode ovlaštene predstavnici naručitelja koje ravnatelj imenuje internom odlukom od kojih su dva zaposlenici Specijalne bolnice, a jedan ovlaštene predstavnik osnivača. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn, naručitelj objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim internetskim stranicama ili ga šalje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga te radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn istodobno s objavom poziva na dostavu ponuda na svojim internetskim stranicama naručitelj može poslati poziv trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, na način koji omogućuje dokazivanje da je poziv zaprimljen. Poziv mora biti dostupan na internetskim stranicama najmanje 30 dana od dana njegove objave.

U srpnju 2023. donesen je novi Pravilnik o provedbi nabave robe, usluga i radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, a koji se primjenjuje od 20. srpnja 2023. Navedeni Pravilnik primjenjuje se za nabave procijenjene vrijednosti roba i usluga manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura. U rujnu 2023. donesene su izmjene i dopune navedenoga Pravilnika, koje se primjenjuju od 20. rujna 2023. te se navedenim izmjenama i dopunama navodi da kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge i manje od 66.360,00 eura za radove, naručitelj može poslati poziv na dostavu ponude na minimalno tri gospodarska subjekta ili objaviti poziv na dostavu ponude na svojim internetskim stranicama.

U Službenom glasniku Grada iz 2017. objavljena je Odluka o pravilima, uvjetima i postupcima jednostavne nabave, kojom je određeno postupanje u provođenju jednostavne nabave te projekata koje sufinancira Europska unija. U veljači i svibnju 2022. gradonačelnik Grada uputio je trgovačkim društvima i ustanovama Grada Nalog o provedbi postupaka javne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 4. srpnja 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 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. Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Psihijatrijske bolnice za djecu i mladež (rujan 2018., kolovoz 2019., ožujak i svibanj 2022.)
3. Statut Psihijatrijske bolnice za djecu i mladež (prosinac 2019., srpanj i rujan 2021.)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o ustanovama
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
10. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)

12. 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), na snazi do 25. ožujka 2022.
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
16. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
19. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (lipanj 2018.)
20. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (siječanj 2018.)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21)
22. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
23. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
24. Zakon o pravu na pristup informacijama
25. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
26. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
27. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015., 2020. i 2021.).

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 stručnim publikacijama, 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. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima i primicima, rashodima, postupcima nabave roba i usluga i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, rashode za zaposlene, imovinu, obveze te manjak prihoda i primitaka i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru okvir za razvoj unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena. U Prilogu 1 navedenog Pravilnika su u okviru kontrolnog okruženja navedeni sljedeći ključni zahtjevi: Etički kodeks je usvojen i objavljen na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; Zaposlenici su upoznati s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; Utvrđene su situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprječavanje potencijalnih sukoba interesa; Imenovan je povjerenik za etiku i utvrđen je način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Specijalna bolnica nije donijela Etički kodeks ni imenovala povjerenika za etiku.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks, upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima Specijalne bolnice, utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprječavanje potencijalnih sukoba interesa, imenovati povjerenika za etiku te objaviti Etički kodeks na mrežnim stranicama Specijalne bolnice u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza ostvareni su u iznosu od 71.317,00 kn, u okviru kojih su rashodi za usluge mobilnih telefona ostvareni u iznosu od 18.098,00 kn. Prema dostavljenoj dokumentaciji, službene mobitele je u 2022. koristilo 14 zaposlenika. Specijalna bolnica nije donijela unutarnji akt o korištenju mobilnih telefona kojim bi bili određeni zaposlenici koji imaju pravo na korištenje službenih mobilnih telefona u vlasništvu Specijalne bolnice, visina odobrenih mjesečnih troškova korištenja službenih mobilnih telefona, kao i drugi uvjeti korištenja službenih mobilnih telefona te postupak za prekoračenje odobrenog iznosa računa po korisniku.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će biti uređeni uvjeti za korištenje službenih mobitela.

- 1.2. *Specijalna bolnica u Očitovanju navodi da će u najkraćem razumnom roku donijeti Etički kodeks, upoznati zaposlenike s kodeksom i etičkim vrijednostima Specijalne bolnice, utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa, imenovati povjerenika za etiku te objaviti Etički kodeks na mrežnim stranicama Specijalne bolnice u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.*

U vezi s preporukom da se donese unutarnji akt kojim će biti uređeni uvjeti korištenja službenih mobitela, Specijalna bolnica navodi da će u sljedećem razdoblju donijeti unutarnji akt o korištenju mobitela.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijskim planom Specijalne bolnice za 2022., iz prosinca 2021., planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 21.155.000,00 kn. Izmjene i dopune Financijskog plana nisu donesene. Financijskim planom nisu planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine, a ostvareni su u iznosu od 701.203,00 kn.

Odredbom članka 4., točke 13. Zakona o proračunu, propisano je da je financijski plan akt proračunskog i izvanproračunskog korisnika koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine i u kojemu se procjenjuju prihodi i primici te utvrđuju rashodi i izdaci u skladu s proračunskim klasifikacijama. Nadalje, odredbama članka 46. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se izmjenama i dopunama financijskog plana mijenja isključivo usvojeni plan za tekuću proračunsku godinu. Na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže planirati sve rashode u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Specijalna bolnica obrazlaže da je Planom popisa prioriteta za 2022. iz decentraliziranih sredstava planirala rashode za tekuće održavanje prostora i opreme Specijalne bolnice (račun 3232) te rashode za računalne usluge (račun 3238), što je bilo planirano i Financijskim planom za 2022. Navodi kako je tijekom poslovne godine došlo do promjena u rukovodstvu, izmijenjen je Popis prioriteta za 2022. i Plan nabave za 2022., ali propustom navedeno nije izmijenjeno i u Financijskom planu za 2022.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

3.1. Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana. U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi), evidentirani su prihodi od HZZO-a u iznosu od 32.710,00 kn. Navedena sredstva doznačena su Specijalnoj bolnici za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima na temelju ispostavljenih računa. Prihodi od HZZO-a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Prema odredbama članka 54. Zakona o proračunu, vlastiti prihodi proračunskih korisnika su prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima.

Nadalje, ulaganja u računalne programe u iznosu od 182.500,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama u okviru rashoda podskupine nematerijalna imovina na računu licence, a trebalo ih je evidentirati u okviru rashoda podskupine nematerijalna imovina na računu ulaganja u računalne programe.

Navedena ulaganja istovremeno su evidentirana u poslovnim knjigama u okviru podskupine nematerijalna imovina na računu licence, a trebalo ih je evidentirati u okviru podskupine nematerijalna imovina na računu ulaganja u računalne programe.

Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu prihoda i rashoda te imovine iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarene prihode od HZZO-a za usluge izvan ugovora (za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima) te rashode i imovinu koja se odnosi na ulaganje u računalne programe evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 120.012,00 kn, od čega se na lijekove odnosi 106.735,00 kn, a na medicinski potrošni materijal 13.277,00 kn.

Specijalna bolnica nema ljekarnu ni skladište, već se lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju izravno na bolničke odjele. Rashodi se u glavnoj knjizi evidentiraju u trenutku zaprimanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjele, iako u trenutku zaprimanja na odjele nisu utrošeni nego ostaju na zalihi do trenutka stvarne potrošnje. Optimalna visina zaliha nije utvrđena.

Vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2022. nije utvrđena jer nije obavljen popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima te se ne može potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen na bolničkim odjelima odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Prema odredbi članka 20., stavka 2., točke 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati u trenutku stvarne potrošnje, u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima. Također, preporučuje utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

U poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirano je umjetničko djelo nabavne vrijednosti od 5.000,00 kn za koje je obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 4.896,00 kn te je sadašnja knjigovodstvena vrijednost evidentirana u iznosu od 104,00 kn. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u pravilu se ne ispravljaju. Zbog navedenog je manje iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora za 4.896,00 kn.

S obzirom na to da umjetnička djela korištenjem i protekom vremena ne gube na funkcionalnoj i uporabnoj vrijednosti, Državni ured za reviziju preporučuje da se vrijednost umjetničkih djela ne umanjuje godišnje primjenom stope ispravka vrijednosti, nego u trenutku rashodovanja odnosno njihove neupotrebljivosti (dotrajlosti i zastarjelosti).

U poslovnim knjigama nije evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost knjiga kojima Specijalna bolnica raspolaže. Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je donio ministar financija u siječnju 2018., određeno je da je postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine obveza svih vlasnika/korisnika imovine, a dužni su je provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja. Postupak procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine provodi se u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za svaku pojedinu imovinsku česticu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće, procjenjivati. Radi se isključivo o specifičnim vrstama imovine koja spada u kategoriju kulturno-povijesne baštine, neotuđivih prirodnih bogatstava, nekih infrastrukturnih objekata i slično.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati vrijednost knjiga kojima Specijalna bolnica raspolaže u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 2.664.158,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 2.594.924,00 kn. Od dospjelih potraživanja, na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga s rokom dospelosti od jedne do tri godine odnosi se 13.651,00 kn. Za dospjela potraživanja nije obavljen ispravak vrijednosti, a trebao je biti obavljen u iznosu od 6.825,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Koncem 2022. više je iskazana imovina i vlastiti izvori za navedeni iznos.

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

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza nije u cijelosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donio ministar financija u prosincu 2015., 2020. i 2021.

Obveze u iznosu od 11.967.939,00 kn i potraživanja u iznosu od 2.664.158,00 kn popisani su prema podacima iz glavne knjige odnosno prema računima Računskog plana, a unutar pojedinog računa obveza i potraživanja navedeni su pojedinačni vjerovnici i dužnici s ukupnim iznosima obveza i potraživanja, dok rokovi dospelosti i pravni temelj nije naveden. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 391.978,00 kn koji se odnose na radne sporove.

Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Ministarstvo financija je donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom Uputom, između ostalog, navedene su pripremne radnje koje se provode u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis. Kod potraživanja i obveza potrebno je provjeriti je li za svako pojedino potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenta proknjiženi.

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

– Financijski izvještaji

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

Podaci o izvanbilančnim zapisima iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi Specijalne bolnice evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu od 391.978,00 kn koji se u cijelosti odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Bilješke uz financijske izvještaje odnosno uz Bilancu sadrže popis sudskih sporova u tijeku.

U financijskom izvještaju Bilanca izvanbilančni zapisi nisu iskazani.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje na temelju podataka iz poslovnih knjiga nakon što se podaci usklade sa stvarnim stanjem, kako bi financijski izvještaji davali objektivne informacije o financijskom položaju i poslovanju Specijalne bolnice.

- 3.2. *U vezi s nalogom da se prihodi od HZZO-a za pružene zdravstvene usluge inozemnim osiguranicima evidentiraju na propisanim računima, obrazlaže da je dugogodišnja praksa Specijalne bolnice da se navedeni prihodi knjiže kao prihodi od pruženih usluga (konto 6615 18 – prihodi od HZZO-a za usluge izvan ugovora). Navodi da će ubuduće navedene prihode evidentirati u skladu s uputama.*

Specijalna bolnica prihvaća nalog da se rashodi i imovina koja se odnosi na ulaganje u računalne programe evidentira na propisanim računima Računskog plana. Navodi da je navedenu nabavu evidentirala u skladu s uputama savjetnika konzultantskih tvrtki, kada je savjetovano da se ulaganje u računalne programe evidentira na računu ulaganja u računalne programe samo kada se radi o vlastitom proizvodu odnosno vlastitom programu, a da se u slučaju kada se radi o proizvodu neke druge institucije ili poduzeća evidentira na neki drugi račun (u ovom slučaju licence) te da će postupiti prema danom nalogu.

U vezi s nalogom da se rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju u trenutku stvarne potrošnje, preporukom uspostave sustava praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te preporukom utvrđivanja optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala Specijalna bolnica obrazlaže da su se u pokušajima provođenja sustava praćenja potrošnje lijekova više puta susreli sa zaprekama i poteškoćama.

Specijalna bolnica prihvaća preporuku da se vrijednost umjetničkih djela ne umanjuje godišnje primjenom stope ispravka vrijednosti, nego u trenutku rashodovanja odnosno njihove neupotrebljivosti (dotrajalosti i zastarjelosti).

Navodi da je u 2019. u dugotrajnoj imovini umjetničko djelo greškom evidentirano na računu 02421, a u glavnoj knjizi na računu 02639 te je zbog navedenog stopa ispravka vrijednosti primjenjivana automatski, a propustom nije uočeno da se radi o donaciji umjetničkog djela koje ne bi trebalo imati stopu ispravka vrijednosti, odnosno da bi ista trebala biti 0,0 %.

Propust je početkom 2024. ispravljen.

U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentira i financijskim izvještajima iskaže vrijednost knjiga kojima raspolaže, Specijalna bolnica navodi da knjižnica do sada nije bila ustrojena niti se vodila evidencija knjiga. S obzirom na privremeno preseljenje djelatnosti Specijalne bolnice na druge lokacije, nisu u mogućnosti dati podatak o roku u kojem bi ustrojili traženo.

U vezi s nalogom da se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Specijalna bolnica navodi da je za vrijeme obavljanja revizije objašnjeno da za navedena potraživanja nije obavljen ispravak vrijednosti, jer se radilo o potraživanjima od institucija (Ministarstvo zdravstva i Zavod zdravstvenog osiguranja Hercegovačko-neretvanske županije, Mostar) koje svoje obveze u pravilu podmiruju nakon dužeg razdoblja, ali ih na kraju podmire u cijelosti, pa se time proračun ne oštećuje. Navodi da će postupiti u skladu s nalogom.

U vezi s nalogom da se financijski izvještaji sastavljaju na temelju podataka iz poslovnih knjiga nakon što se podaci usklade sa stvarnim stanjem, kako bi financijski izvještaji davali objektivne informacije o financijskom položaju i poslovanju, Specijalna bolnica navodi da izvanbilančni zapisi koji se u cijelosti odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku iskazani u Bilješkama uz financijske izvještaje odnosno uz Bilancu propustom nisu iskazani u financijskom izvještaju Bilanca.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 21.507.312,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 16.962.243,00 kn, koji čine 78,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 16.962.243,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 14.306.811,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.229.226,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 426.206,00 kn.

U okviru rashoda za brutoplaće za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.096.501,00 kn. Prema listama prekovremenih sati, u 2022. su 73 djelatnika ostvarila ukupno 6 929 prekovremenih sati rada. Prekovremeni rad za 13 djelatnika Specijalne bolnice trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 12 zdravstvenih djelatnika do 446 više sati godišnje i jednog administrativno-tehničkog djelatnika do 204 više sati godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke 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.

4.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog te navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada djelatnika.*

5. Imovina

5.1. U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 4.398.249,00 kn te prirodnih bogatstava (zemljište) u iznosu od 140.484,00 kn.

Specijalna bolnica nije dostavila propisane podatke o imovini u Središnji registar državne imovine (dalje u tekstu: Središnji registar). Odredbom članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar, između ostalog, ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih javnih oblika imovine. Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar, određuju se Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, kojeg donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom trebao je biti donesen u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe, odnosno do ožujka 2020. Navedeni Pravilnik je donesen i stupio je na snagu 4. travnja 2024.

Uvidom na mrežnim stranicama Središnjeg registra državne imovine utvrđeno je da podaci o imovini Specijalne bolnice nisu navedeni.

Prema odredbi članka 1. Uredbe o Središnjem registru državne imovine uređeno je ustrojstvo i način vođenja, sadržaj Središnjeg registra i način prikupljanja podataka. Odredbom članka 13. navedene Uredbe propisano je da su obveznici unosa podataka dužni uspostaviti organizacijsku strukturu, s formalnom raspodjelom zadaća, ovlasti i odgovornosti kojom se osigurava primjerena komunikacija sa Središnjim registrom, imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka te dostaviti podatke o tome u Središnji registar. Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva je tijekom 2021. obveznike dostave i unosa podataka obavijestio o uspostavi i o mogućnosti unosa podataka u novi Središnji registar državne imovine. Obveznici dostave i unosa podataka trebali su dostaviti Središnjem državnom uredu za razvoj digitalnog društva informaciju o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar te je nakon toga obveznicima dostave i unosa podataka omogućen unos podataka o imovini i o promjenama u imovini elektroničkim putem kroz aplikaciju u registar nekretnina. Specijalna bolnica nije imenovala odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar.

S obzirom na to da Specijalna bolnica nije dostavila podatke o imovini u Središnji registar državne imovine, a da je Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom donesen, Državni ured za reviziju nalaže dostaviti podatke o državnoj imovini prema elementima koji su određeni navedenim Pravilnikom. Također, nalaže u cilju omogućavanja unosa podataka o imovini u Središnji registar imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar u skladu s Uredbom o Središnjem registru državne imovine.

5.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog te navodi da će u daljnjem razdoblju, u skladu sa Zakonom o Središnjem registru državne imovine, Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom te Uredbom o Središnjem registru državne imovine, imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka te u registar unijeti podatke prema elementima koji su određeni Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom.*

6. Obveze te manjak prihoda i primitaka

6.1. Ukupne obveze na koncu 2022. iskazane su u iznosu od 11.967.939,00 kn, što je 2.079.233,00 kn ili 21,0 % više u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje obveza za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 1.840.632,00 kn.

Od ukupnih obveza vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 10.001.612,00 kn, a odnose se na neizvršene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u razdoblju od 2020. do konca 2022. (od čega u 2022. u iznosu od 1.840.632,00 kn). Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga iz svibnja 2022. utvrđeno je da će bolničke zdravstvene ustanove razliku unaprijed isplaćenog iznosa sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i priznatih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama (neizvršeni limit) u razdoblju od 2014. do 2021. nadoknaditi većim izvršenjem u odnosu na godišnji ugovoreni limit tijekom 2022. Specijalna bolnica nije u 2022. imala veće izvršenje kojim bi opravdala neizvršeni limit iz prethodnih godina.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 2.853.351,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu od 6.765.078,00 kn (manjak za 2021. u iznosu od 3.785.236,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 2.979.842,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 9.618.429,00 kn.

U prosincu 2022. Upravno vijeće donijelo je Analizu i ocjenu financijskog plana Specijalne bolnice za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjere za stabilno održivo poslovanje koje obuhvaćaju skup mjera za povećanje visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja s ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanje rashoda, promjene u razini zapošljavanja i slično te plan provedbe predloženih mjera, s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Poduzete mjere i aktivnosti nisu bili dovoljni za smanjenje obveza i manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Ministarstvom zdravstva napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja obveza, uzroke povećanja obveza te manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu, utvrditi mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Gradom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

Od ukupnih obveza prema podacima Specijalne bolnice, dospjele su obveze u iznosu od 8.160.980,00 kn koje se u cijelosti odnose na obveze za primljene predujmove od HZZO-a (u 2020. u iznosu od 5.895.827,00 kn te u 2021. u iznosu od 2.265.153,00 kn) kada su usluge zdravstvene zaštite izvršene u manjem opsegu odnosno vrijednosti u odnosu na ugovoreni godišnji limit.

Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova nema dospelost zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite te je u financijskim izvještajima iskazano kao nedospjelo. Navodi da je isto potvrđeno u dopisu Ministarstva financija od 20. siječnja 2022., gdje se navodi da je razvidno kako predujmovi koje HZZO mjesečno isplaćuje bolničkim ustanovama nemaju dospelost. S obzirom na to da HZZO u svojim financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazuje kao nedospjela te da, prema obrazloženju Ministarstva financija i HZZO-a, obveze bolničkih zdravstvenih ustanova za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelost zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza između Specijalne bolnice i HZZO-a.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Specijalne bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost obveza.

- 6.2. *Specijalna bolnica navodi da će napraviti analizu postojećeg stanja te s istom upoznati Upravno vijeće, kao i HZZO, Ministarstvo zdravstva i Grad Zagreb.*

Nadalje, navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Specijalne bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost obveza.

7. Javna nabava

7.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana je nabava roba i usluga u vrijednosti od 4.253.200,00 kn bez poreza na dodatnu vrijednost, od čega se na javnu nabavu odnosi 807.000,00 kn, a na jednostavnu nabavu 3.446.200,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Tijekom 2022. proveden je 21 postupak nabave u ukupnoj vrijednosti od 1.421.549,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.705.034,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (Središnje tijelo za javnu nabavu Grada provelo je 20 postupaka nabave u vrijednosti od 1.355.999,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.623.096,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a Specijalna bolnica jedan postupak jednostavne nabave u iznosu od 65.550,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 81.938,00 kn s porezom na dodanu vrijednost).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen. Nalogom gradonačelnika Grada Zagreba iz veljače 2022. ustanovama se, između ostalog, nalaže da sve postupke javne nabave sufinancirane sredstvima Europske unije, bez obzira na njihovu procijenjenu vrijednost, kao i sve druge postupke javne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn provode putem gradskog ureda nadležnog za središnju nabavu. Nadalje, ako je gradski ured nadležan za središnju nabavu proveo postupak nabave i sklopio ugovor ili okvirni sporazum u ime i za račun ustanove, ugovor ili okvirni sporazum u registar upisuje gradski ured nadležan za središnju nabavu. Ustanova koja samostalno sklapa pojedinačne ugovore temeljem okvirnih sporazuma obvezna je pojedinačne ugovore unijeti u svoj registar ugovora. Isto vrijedi i za sve ugovore ili narudžbenice vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, sklopljene temeljem postupaka javne nabave koje je ustanova ili trgovačko društvo samostalno provelo.

Odredbama članka 28., stavaka 2. i 7. Zakona o javnoj nabavi određeno je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način izmjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma određeni su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23). Odredbama članka 6., stavaka 1., 2. i 3. navedenog Pravilnika određeno je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, odredbom članka 7., stavka 1. naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi Registar ugovora i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 7.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog da ustroji Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Napominje da je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2024. ustrojen te da će ga nastaviti ažurirati i objavljivati.*

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2002. 2003.	Ustrojiti unutarnju reviziju u skladu sa Zakonom o proračunu i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika.	-	provedeno
2.	Popis imovine i obveza	2002. 2003.	Provoditi sveobuhvatan popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	djelomično provedeno
3.	Javna nabava	2002. 2003.	Postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno

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

Obrazloženje naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Obavljen je popis imovine i obveza koncem 2022. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi.

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

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