



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-04/45
URBROJ: 613-01-03-5-24-11
Zagreb, 15. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica za
kronične bolesti dječje
dobi Gornja Bistra
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	25
	Provedba naloga i preporuka	33

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za kronične bolesti dječje dobi Gornja Bistra (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Specijalne bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Specijalne bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Upisana je u sudski registar, sa sjedištem Bolnička 21, Gornja Bistra. Osnivač Specijalne bolnice je Zagrebačka županija te prava i dužnosti osnivača obavljaju nadležna tijela Zagrebačke županije.

Djelatnost Specijalne bolnice obuhvaća specijalističko-konzilijarno i bolničko liječenje kroničnih bolesti stanovništva dječje dobi te palijativnu zdravstvenu skrb dječje dobi.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost u okviru tri organizacijske jedinice: Ravnateljstvo, Medicinska služba i Nemedicinska služba. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2019. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz veljače 2021., uređene su opće odredbe, unutarnje ustrojstvo, popis radnih mjesta s posebnim ovlaštenjima i odgovornostima (položaji), sistematizacija radnih mjesta po ustrojstvenim jedinicama, opis poslova po pojedinom radnom mjestu, broj izvršitelja po radnim mjestima te druga pitanja u skladu s propisima i Statutom Specijalne bolnice. U okviru Medicinske službe, ustrojeni su Odjel intenzivnog liječenja i neuropedijatrijske skrbi, Odjel neuropedijatrije, fizioterapije i rehabilitacije, Medicinsko-biokemijski laboratorij i Depo lijekova. U okviru Nemedicinske službe ustrojeni su Odjel za ekonomske poslove i Odjel za pravne, kadrovske i opće poslove.

Osnovni propisi koji uređuju poslovanje Specijalne bolnice su: Zakon o zdravstvenoj zaštiti, Statut te drugi opći akti (pravilnici, poslovnici te odluke kojima se uređuju pojedina pitanja djelatnosti). Statut Specijalne bolnice donesen je u travnju 2019. i vrijedio je do svibnja 2023., kada je Specijalna bolnica donijela novi Statut uz suglasnosti Zagrebačke županije.

Prema Statutu, tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove te Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova i čine ga predstavnici Zagrebačke županije (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i zaposlenika Specijalne bolnice (dva člana) te obavlja poslove propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. Upravno vijeće donosi opće akte predviđene zakonima čije je donošenje u nadležnosti Upravnog vijeća, donosi program rada i razvoja, nadzire izvršenje programa rada i razvoja, donosi financijski plan, plan javne nabave, periodične obračune i završni račun te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Upravno vijeće se imenuje na razdoblje od četiri godine.

Ravnatelj zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za njezin rad i zakonitost poslovanja, organizira i vodi poslovanje. Nadalje, osigurava izvršenje odluka Upravnog vijeća, imenuje Stručno vijeće i Stručni kolegij Specijalne bolnice te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Ravnatelj se imenuje na razdoblje od četiri godine te ima zamjenika i dva pomoćnika (pomoćnika za sestrinstvo i pomoćnika za kvalitetu). Zamjenika i pomoćnike ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja te se imenuju na razdoblje od četiri godine.

Ravnatelj Specijalne bolnice od 3. lipnja 2014. je Renato Mittermayer, dr. med. spec.

Specijalna bolnica je koncem 2021. imala 108 zaposlenika, od čega 76 zdravstvenih te 32 nezdravstvena. Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala 102 zaposlenika, od čega 70 zdravstvenih i 32 nezdravstvena.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	108	102	94,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	70	64	91,4
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	70	64	91,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	6	6	100,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	32	32	100,0
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	110	110	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	110	110	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	102	96	94,1
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	91,6	85,9	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	91,6	85,9	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	55	120	218,2
4.	Broj dana bolničkog liječenja	36 775	34 488	93,8
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	668,6	287,4	43,0
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	-	-	-
1.2.	Ugovoreni broj	-	-	-
1.3.	Popunjeni broj	-	-	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	-	-	-
2.2.	Na ugovoreni broj	-	-	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	89	228	256,2
2.	Broj usluga	137	307	224,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	1,5	1,3	86,7

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvareno je 34 488 dana bolničkog liječenja odnosno 287,4 dana po pacijentu, a od ukupno 110 ugovorenih kreveta popunjeno je 96 kreveta ili 87,3 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 307 usluga odnosno 1,3 usluge po pacijentu te je u odnosu na 2021. broj usluga povećan za 170 ili 124,1 % zbog toga što je Specijalna bolnica u 2021. obavljala djelatnost u smanjenom obujmu uslijed pandemije COVID-19 i obnove nakon oštećenja u potresu zgrade Specijalne bolnice. Broj bolesnika/slučajeva u 2022. u okviru bolničke zdravstvene zaštite povećan je za 65 bolesnika/slučajeva ili 118,2 % u odnosu na 2021. Prosjek bolničkih dana liječenja u 2022. smanjen je za 381,2 dana ili 57,0 % zbog većeg broja otpusta pacijenata koji su na dugotrajnom liječenju u druge bolnice i smrti pacijenta.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Odredbom članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U cilju daljnjeg unaprjeđenja procesa upravljanja rizicima u javnom sektoru, Ministarstvo financija je u svibnju 2017. donijelo Smjernice za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora kojima se proširuje opseg primjene na trgovačka društva i druge pravne osobe obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Smjernicama je, između ostalog, preporučeno da vlastite registre rizika ustroje i institucije kao što su sveučilišta, fakulteti, klinički bolnički centri, zdravstvene ustanove u vlasništvu države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Specijalna bolnica je u okviru poslovanja utvrdila glavne strateške i operativne rizike koji su dokumentirani u Registru rizika (dalje u tekstu: Registar). Registar je ustrojen Odlukom ravnatelja iz veljače 2022. o ustrojavanju registra rizika Specijalne bolnice za kronične bolesti dječje dobi Gornja Bistra. Odlukom su imenovani koordinatori koji su zaduženi za prikupljanje informacija o strateškim i operativnim rizicima.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Prilog 1.b) iz veljače 2022., u sustavu unutarnjih kontrola utvrđena je slabost i nepravilnost koja može utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđena slabost i nepravilnost iskazana je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u okviru područja izvršavanje proračuna/financijskog plana, a vezano za poduzimanje svih potrebnih mjera za naplatu dospjelog nenaplaćenog potraživanja u iznosu od 550,00 kn od trgovačkog društva za najam prostora samposlužnih aparata za prosinac 2022. U skladu s rokom određenim u obrascu Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022., potraživanje je naplaćeno u ožujku 2023.

Prema odredbi članka 35., stavka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, radi provjere sadržaja Izjave, Specijalna bolnica je Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. predala koncem veljače 2023. Upravnom odjelu Zagrebačke županije za zdravstvo, socijalnu skrb i hrvatske branitelje. Navedeni Odjel je u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) obavio kontrolu Izjave i dijela Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2022., o čemu je sastavljen zapisnik i dostavljen Specijalnoj bolnici.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Župan Zagrebačke županije je u prosincu 2018. donio Pravilnik o unutarnjoj reviziji Zagrebačke županije. Odredbom članka 5. navedenog Pravilnika određeno je da je ustrojstvena jedinica nadležna za obavljanje poslova unutarnje revizije u Zagrebačkoj županiji Služba za unutarnju reviziju. Navedena Služba obavlja poslove unutarnje revizije za Zagrebačku županiju i institucije iz nadležnosti, a koje uključuju proračunske i izvanproračunske korisnike te trgovačka društva i druge pravne osobe u vlasništvu odnosno većinskom vlasništvu Županije – obveznike podnošenja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. U 2022. navedena Služba nije obavljala poslove unutarnje revizije u Specijalnoj bolnici. Specijalna bolnica je donijela procedure koje se odnose na razna područja poslovanja Specijalne bolnice. Donesene su procedure praćenja i naplate prihoda, stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, kontrole i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračuna naloga za službeno putovanje te druge procedure. Također, donesen je Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda koji je bio na snazi od ožujka 2021. do studenoga 2022. te Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija koji je na snazi od studenoga 2022.

Specijalna bolnica imenovala je povjerenika za etiku i donijela Etički kodeks u lipnju 2023. te ga objavila na svojim mrežnim stranicama. U svrhu unaprjeđenja poslovanja i ugleda Specijalne bolnice, kao i zdravstvene djelatnosti uopće, Etičkim kodeksom su uređena pravila dobrog ponašanja zaposlenika s ciljem unaprjeđenja međuljudskih odnosa i komunikacije kako u međusobnim odnosima zaposlenika, tako i u odnosima s pacijentima i drugim osobama koje su prisutne u prostorijama Specijalne bolnice.

Na temelju odredaba Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) imenovan je službenik za informiranje. Na temelju odredaba Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22), Upravno vijeće je u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2023.) donijelo Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe i njezina zamjenika. Povjerljiva osoba i zamjenik imenovani su Odlukom ravnatelja iz listopada 2023.

Odredbom članka 200. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da nadzor nad radom zdravstvenih ustanova obuhvaća unutarnji nadzor, stručni nadzor te zdravstveno-inspekcijski nadzor. Zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, stručni nadzor provodi nadležna komora, a zdravstveno-inspekcijski nadzor provodi zdravstvena inspekcija nadležnog ministarstva. U 2022. u Specijalnoj bolnici nije obavljen stručni ni zdravstveno-inspekcijski nadzor. Na temelju odredbe članka 201. navedenog Zakona, ravnatelj je u prosincu 2020. imenovao Povjerenstvo za unutarnji nadzor za provođenje nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zaposlenika Specijalne bolnice, koje se sastoji od predsjednika i četiri člana. Na temelju odredbe članka 202., stavka 1. navedenog Zakona, unutarnji nadzor se provodi na temelju općeg akta zdravstvene ustanove kojim se utvrđuje i način rada Povjerenstva.

Pravilnik o unutarnjem nadzoru donesen je u travnju 2014. i bio je na snazi do 19. listopada 2023., kada je donesen Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2024. Pravilnikom je propisan način obavljanja unutarnjeg nadzora, vrste nadzora, rad Povjerenstva i postupak po izvješću Povjerenstva nakon obavljenog unutarnjeg nadzora. U 2022. Povjerenstvo nije obavilo niti jedan unutarnji nadzor. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe tijekom 2022., a zbog epidemije bolesti COVID-19, Povjerenstvo nije obavljalo unutarnji nadzor niti je donesen godišnji plan i program rada unutarnjeg nadzora za 2022. Obrazlaže da je tijekom epidemijskog razdoblja Specijalna bolnica obavljala svoju temeljnu zadaću zdravstvene skrbi o djeci s kroničnim bolestima te da je kretanje zaposlenika tijekom epidemije bilo ograničeno uz samo nužno kontaktiranje s drugim zaposlenicima. Zbog navedenog, a u cilju prevencije i suzbijanja bolesti COVID-19 u skladu s preporukama i odlukama Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske, ostale poslovne aktivnosti nisu se obavljale. U prethodnom razdoblju (ožujak 2021.) Povjerenstvo za unutarnji nadzor Specijalne bolnice obavilo je unutarnji nadzor o provedenom cijepljenju protiv bolesti COVID-19 te na zahtjev Ministarstvu zdravstva dostavilo izvješće o obavljenom unutarnjem nadzoru.

Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, Specijalna bolnica je na mrežnim stranicama, u svrhu informiranja javnosti o svom radu i ostvarivanju njihovih prava i izvršavanju obveza objavila opće informacije o radu Specijalne bolnice, informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte i odluke, objavljene natječaje i odluke za prijam u radni odnos, financijske planove i izmjene financijskih planova, godišnje financijske izvještaje i Bilješke uz financijske izvještaje, planove nabave te izmjene i dopune planova nabave i druge informacije.

Specijalna bolnica u poslovanju koristi dva informacijska sustava – poslovni informacijski sustav (dalje u tekstu: PIS) i bolnički informacijski sustav (dalje u tekstu: BIS). PIS koristi za vođenje financijskog poslovanja i računovodstva te kadrovske evidencije i uredsko poslovanje (kroz module Evidencija dugotrajne imovine, Materijalno poslovanje, Blagajna, Plaće i naknade, e-računi, Salda konti, Putni nalozi i drugi). BIS se koristi za vođenje podataka o pacijentima te sestrinske dokumentacije i laboratorija (kroz module Osobni podaci o pacijentu, Medicinska dokumentacija, Laboratorijski informacijski sustav, Ambulante, Odjeli, Fakturiranje i Sestrinska dokumentacija).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Specijalne bolnice za 2022. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2021. Sastoji se od plana za proračunsku godinu, općeg i posebnog dijela, projekcije za sljedeće dvije godine te obrazloženja financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi i primici u iznosu od 43.018.700,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 46.753.700,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.735.000,00 kn. Upravno vijeće usvojilo je četiri izmjene i dopune Financijskog plana (u siječnju, svibnju, rujnu i prosincu 2022.).

Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2022., prihodi i primici planirani su u iznosu od 45.552.700,00 kn, što je 2.534.000,00 kn ili 5,9 % više u odnosu na početni financijski plan, rashodi i izdaci u iznosu od 51.187.700,00 kn, što je 4.434.000,00 kn ili 9,5 % više u odnosu na početni financijski plan te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.635.000,00 kn, što je 1.900.000,00 kn ili 50,9 % više od početnog financijskog plana.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 23.450.000,00 kn ili 51,5 % planiranih prihoda i primitaka. Značajniji su primici od financijske imovine u iznosu od 19.000.000,00 kn ili 41,7 % planiranih prihoda i primitaka. Odnose se na višak novčanih sredstava koja su oročena u dvije poslovne banke na temelju Odluke o usvajanju prijedloga o oročavanju viška novčanih sredstava, koju je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2022.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na početni plan se odnose na povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.150.000,00 kn te prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.042.000,00 kn na temelju dodjela bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za provođenje radova obnove dvorca Oršić nakon oštećenja u potresu u kojem Specijalna bolnica obavlja djelatnost.

Povećanje Financijskog plana najvećim dijelom odnosi se na povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 1.506.000,00 kn ili 30,3 % te rashoda za zaposlene za 1.517.000,00 kn ili 9,8 % u odnosu na početni plan. Razlog povećanja rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na sredstva koja su osigurana za izgradnju nove bolničke zgrade, a razlog povećanja rashoda za zaposlene je povećanje osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama prema Dodatku I. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22) i isplate za razliku plaće za prekovremene sate na temelju pravomoćnih sudskih presuda.

Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na izdatke za depozite u iznosu od 19.000.000,00 kn ili 37,1 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Prema obrazloženju, sredstva se oročavaju za gradnju novog bolničkog objekta Specijalne bolnice. Navedena sredstva za oročavanje planirana su u Financijskom planu za 2022. Nadalje, značajnije su planirani rashodi za plaće u iznosu od 14.467.000,00 kn ili 28,3 % planiranih rashoda i izdataka te rashodi za materijal i energiju u iznosu od 5.273.700,00 kn ili 10,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi i izdaci planirani su za provođenje tekućeg projekta Zdravstvena zaštita u iznosu od 45.939.700,00 kn u okviru programa Redovna djelatnost – Specijalna bolnica Bistra te dva kapitalna projekta u ukupnom iznosu od 5.248.000,00 kn. Od navedenog iznosa na kapitalni projekt Izgradnja i opremanje zdravstvenih ustanova odnosi se 5.148.000,00 kn te na kapitalni projekt Izgradnja i opremanje zdravstvenih ustanova 100.000,00 kn u okviru programa Ulaganja u zdravstvu.

Prema odredbi članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji se primjenjivao do konca 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2023. i 2024. Projekcijama plana za 2023. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 73.015.200,00 kn te za 2024. u iznosu od 64.015.200,00 kn.

Odredbama članaka 81. i 82. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja te prihode i rashode iskazane prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji. Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Specijalna bolnica sastavila je godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana na način propisan odredbama Zakona o proračunu.

Prema Izvještaju o realizaciji financijskog plana za 2022., prihodi su ostvareni u iznosu od 26.916.640,00 kn, primici u iznosu od 19.000.000,00 kn, rashodi u iznosu od 22.623.076,00 kn, a izdaci u iznosu od 19.000.000,00 kn. Višak prihoda za 2022. ostvaren je u iznosu od 4.293.564,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2023. donijelo Odluku o usvajanju financijskog izvješća o poslovanju za razdoblje od siječnja do prosinca 2022.

Ravnatelj Specijalne bolnice donio je Plan i program rada za mandatno razdoblje od 2022. do 2026., koji je prihvatilo Upravno vijeće Odlukom o izboru i imenovanju ravnatelja iz svibnja 2022., u skladu s odredbom članka 22. Statuta.

Upravno vijeće je u travnju 2023. usvojilo Izvješće o radu i poslovanju Specijalne bolnice za 2022., koje sadrži podatke o djelatnosti, opis provedenih aktivnosti (od čega detaljniji opis i pregled izvedenih radova s financijskim pokazateljima u vezi sa sanacijom Specijalne bolnice nakon potresa), pokazatelje poslovanja, pokazatelje financijskog poslovanja (sadrži usporedne podatke iz financijskog izvještaja za prethodnu i tekuću godinu te tabelarni pregled potraživanja i obveza na 31. prosinca 2022. prema dospelosti). Skupština Zagrebačke županije je u travnju 2023. donijela Zaključak o primanju na znanje Izvješća o radu i poslovanju Specijalne bolnice dječje dobi Gornja Bistra u 2022., koji je objavljen u Glasniku Zagrebačke županije.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju 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 45.916.640,00 kn, što je 3.326.061,00 kn ili 7,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.116.827,00	1.407.955,00	126,1
2.	Prihodi od imovine	54.028,00	243.159,00	450,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	17.265,00	4.532,00	26,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.649.328,00	1.448.477,00	87,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	22.680.600,00	23.696.363,00	104,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	72.531,00	100.654,00	138,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	15.500,00	-
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	17.000.000,00	19.000.000,00	111,8
	Ukupni prihodi i primici	42.590.579,00	45.916.640,00	107,8

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 23.696.363,00 kn koji čine 51,6 % ukupnih prihoda i primitaka te primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni u iznosu od 19.000.000,00 kn koji čine 41,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su primici od povrata depozita od kreditnih i ostalih financijskih institucija – tuzemni koji su ostvareni više za 2.000.000,00 kn ili 11,8 % radi povrata oročenih sredstava akumuliranih iz prethodnih godina. Također, povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su ostvareni više za 1.015.763,00 kn ili 4,5 % (zbog većeg ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite) te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 291.128,00 kn ili 26,1 % (zbog dobivenih sredstava od Ministarstva zdravstva za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad na temelju pravomoćnih sudskih presuda).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.407.955,00 kn. Ostvareni su iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava (Fond solidarnosti Europske unije) za sanaciju štete od potresa u iznosu od 561.154,00 kn, Ministarstva zdravstva za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad na temelju pravomoćnih sudskih presuda u iznosu od 383.368,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće tri pripravnika u iznosu od 254.368,00 kn, Ministarstva kulture i medija za provođenje hitnih mjera zaštite na kulturnom dobru u iznosu od 110.640,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za kupnju energetskog vozila u iznosu od 70.000,00 kn te HZZO-a za zaposlenike u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 28.425,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine u iznosu od 233.495,00 kn odnose se na prihode od dividendi ostvarenih od 37 240 dionica jedne poslovne banke.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 1.448.477,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 1.427.002,00 kn odnose se na prihode od tekućih donacija, od čega u novcu u iznosu od 1.132.394,00 kn te robe u iznosu od 294.608,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu primljene su od pravnih osoba (trgovačkih društava) u iznosu od 897.928,00 kn te fizičkih osoba u iznosu od 204.767,00 kn. Prema Uputi za postupanje Ministarstva zdravlja iz srpnja 2016., u vezi s prihvatom donacija u vrijednosti do 750.000,00 kn bez prethodne suglasnosti Ministarstva zdravlja, Specijalna bolnica sastavljala je mjesečna izvješća o prihvaćenim donacijama tijekom 2022. i dostavljala ih Ministarstvu zdravstva. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2021. i bio je na snazi do studenoga 2022., kada je na snagu stupio Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija. Navedenim pravilnicima utvrđeno je da Specijalna bolnica vlastite prihode ostvaruje od najma prostora za samoposlužne aparate, prodaje otpadnog ulja te papirnog otpada. U 2022. vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 6.700,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 23.596.363,00 kn i prihode iz proračuna Zagrebačke županije u iznosu od 100.000,00 kn. Prihodi od HZZO-a odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. te dva dodatka ugovoru zaključenih u siječnju i srpnju 2022. u iznosu od 23.263.444,00 kn, obavljenih usluga izvan ugovorenog limita – liječenje inozemnog osiguranika u iznosu od 214.708,00 kn te dodatnih sredstava u iznosu od 118.211,00 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i dodacima ugovoru za 2022. utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit), koji je za razdoblje siječanj – svibanj iznosio 9.049.107,00 kn, lipanj – listopad 9.954.018,00 kn, a za razdoblje studeni – prosinac iznosio je 4.260.319,00 kn, odnosno u godišnjem iznosu od 23.263.444,00 kn. Dodatna sredstva ostvarena su u iznosu od 118.211,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa, koju je u prosincu 2022. donijelo Upravno vijeće HZZO-a. Specijalna bolnica potpisala je Ugovor i oba dodatka Ugovoru. Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenim s HZZO-om, u 2022. ugovoreno je 110 postelja.

Specijalna bolnica je potpisala i dostavila HZZO-u konačni obračun izvršenja rada i usklađenje s bolničkim zdravstvenim ustanovama iskazan u Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za 2022. iz siječnja 2023. Prema navedenom Zapisniku, početkom 2022. Specijalna bolnica nije imala obveze prema HZZO-u. Tijekom 2022. Specijalna bolnica dostavila je HZZO-u račune za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. u iznosu od 23.705.579,00 kn. Ugovoreni limit za 2022. iznosio je 23.263.444,00 kn te je u odnosu na ugovoreni limit više obračunano sredstava (više ispostavljeno računa od ugovorenog limita) u iznosu od 442.135,00 kn. Dodatna sredstva HZZO je uplatio Specijalnoj bolnici u iznosu od 118.211,00 kn. Nadalje, u Zapisniku je navedeno da višak računa u iznosu od 323.924,00 kn treba vratiti Specijalnoj bolnici te da se navedeni računi ne mogu ponovno ispostaviti u 2023. Odlukom Upravnog vijeća Specijalne bolnice iz veljače 2023. otpisana su potraživanja Specijalne bolnice od HZZO-a u iznosu od 323.924,00 kn.

Prema navedenom Zapisniku, na 31. prosinca 2022. za limitirane aktivnosti, HZZO prema Specijalnoj bolnici nema iskazanih/utvrđenih obveza niti potraživanja za isplaćena sredstva prema Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 100.000,00 kn ostvareni su od Zagrebačke županije na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. godini (Narodne novine 147/21) i Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti na području Zagrebačke županije u 2022. Odnose se na prihode za financiranje rashoda za nabavu uređaja za mjerenje acidobaznog statusa (plinska analiza arterijske krvi) iz decentraliziranih sredstava. Sredstva su utrošena za dobivene namjene (Zapisnik o primopredaji – studeni 2022.).

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda odnose se na obustavu na plaći zaposlenicima i pripravnicima za topli obrok u iznosu od 75.251,00 kn te na zakup prostora za potrebe snimanja televizijske serije u iznosu od 20.000,00 kn na temelju ugovora o zakupu zaključenog u listopadu 2022. Ostvareni prihodi u iznosu od 75.251,00 kn utrošeni su za nabavu živežnih namirnica za topli obrok djelatnika, a ostvareni prihodi u iznosu od 20.000,00 kn nisu utrošeni do konca 2022.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 19.000.000,00 kn od povrata depozita oročenih kod poslovne banke u ožujku 2021. u iznosu od 5.000.000,00 kn te u rujnu 2021. u iznosu od 14.000.000,00 kn na rok od godine dana. Oročena sredstva odnose se na neutrošena sredstva od primljenih donacija. Sredstva su oročena na temelju odluke Upravnog vijeća Specijalne bolnice u 2021. Ugovorena je fiksna godišnja kamatna stopa u visini od 0,05 %. Prihodi od kamata ostvareni su u iznosu od 9.507,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 41.623.076,00 kn, što je 208.011,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	14.278.882,00	14.562.262,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	7.700.380,00	7.237.469,00	94,0
3.	Financijski rashodi	12.676,00	47.522,00	374,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	12.000,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	839.149,00	763.823,00	91,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	19.000.000,00	19.000.000,00	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	41.831.087,00	41.623.076,00	99,5
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	42.590.579,00	45.916.640,00	107,8
	Višak prihoda i primitaka	759.492,00	4.293.564,00	565,3

Ukupni rashodi i izdaci Specijalne bolnice ostvareni su u iznosu od 41.623.076,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu manji za 208.011,00 kn ili 0,5 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na izdatke za depozite u iznosu od 19.000.000,00 kn koji čine 45,6 % ukupnih rashoda i izdataka, rashode za zaposlene u iznosu od 14.562.262,00 kn koji čine 35,0 % ukupnih rashoda i izdataka te materijalne rashode u iznosu od 7.237.469,00 kn koji čine 17,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 14.562.262,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 12.273.895,00 kn (od čega se na plaće za redovan rad odnosi 11.695.332,00 kn i prekovremeni rad 578.563,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 1.751.803,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 536.564,00 kn (božićnice 176.750,00 kn, regres za godišnji odmor 147.000,00 kn, jubilarne nagrade 92.098,00 kn, naknade zbog bolesti, invalidnosti i smrtnog slučaja 63.133,00 kn, darovi za djecu 33.905,00 kn i ostali rashodi za zaposlene 23.678,00 kn). U okviru rashoda za plaće za redovan rad ostvareni su rashodi za plaće po sudskim presudama u iznosu od 197.454,00 kn 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), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske. Na temelju navedene Odluke, Ministarstvo zdravstva je donijelo Uputu za provedbu navedene Odluke kojom je utvrđen iznos sredstava za isplatu, dinamika plaćanja, kontrola zahtjeva za isplatu, isplata sredstava i izvještavanje. Tijekom 2022. izvršene su dvije isplate na temelju kojih je Specijalna bolnica izvršila isplatu razlika iznosa uvećanja plaća za 45 zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.237.469,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manji su za 462.911,00 kn ili 6,0 %. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.795.599,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 1.667.422,00 kn te na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 450.582,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na lijekove u iznosu od 1.195.447,00 kn (lijekovi 951.540,00 kn i enteralna prehrana 243.907,00 kn), rashode za energiju u iznosu od 1.027.189,00 kn, namirnice u iznosu od 739.504,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 956.807,00 kn (osnovni medicinski potrošni materijal 661.363,00 kn, sanitetski materijal 162.406,00 kn i laboratorijski potrošni materijal 133.038,00 kn) te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 607.981,00 kn (vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijal za higijenu i njegu u iznosu od 465.957,00 kn). Rashodi za lijekove u iznosu od 951.540,00 kn u potpunosti se odnose na gotove lijekove. Obračun i plaćanje troškova za lijekove bolničkim zdravstvenim ustanovama utvrđeni su Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 135/21, 6/22, 39/22, 52/22 – ispravak, 65/22 i 68/22), koja je bila na snazi do 16. srpnja 2022., Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 77/22, 82/22 – ispravak, 90/22, 112/22, 115/22 – ispravak i 132/22), koja je bila na snazi od 17. srpnja 2022. do 23. prosinca 2022. te Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a (Narodne novine 143/22, 153/22 i 14/23), koja je na snazi od 24. prosinca 2022.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 1.667.422,00 kn te su manji u odnosu na prethodno razdoblje za 944.854,00 kn ili 36,2 %. Razlog su smanjeni rashodi za zakupnine jer su prethodne godine bolesnici Specijalne bolnice bili privremeno smješteni u Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju Naftalan, Ivanić Grad zbog oštećenja Specijalne bolnice u potresu. Nadalje, smanjeni su rashodi za intelektualne usluge koji su se odnosili na izradu elaborata ocjene stanja građevinske konstrukcije, istražne radove i izrade geodetskih snimaka te druge usluge obavljene za obnovu zgrade Specijalne bolnice od potresa koje su izvršene u prethodnoj godini.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu od 1.241.708,00 kn odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 567.571,00 kn, intelektualne usluge u iznosu od 458.871,00 kn i komunalne usluge u iznosu od 215.266,00 kn (opskrba vode, odvoz komunalnog otpada, pričuva i ostale komunalne usluge). U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajniji u iznosu od 362.904,00 kn odnose se na sanaciju svodova i lukova stropa zgrade bolnice te stabilizaciju zida ovalne dvorane oštećenih u potresu iz prosinca 2020.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu od 458.871,00 kn odnose se na ugovore o djelu. Ugovori o djelu su zaključeni s deset liječnika koji nisu zaposlenici Specijalne bolnice, od čega su s osam liječnika zaključeni ugovori o pružanju zdravstvene usluge dijagnostičkih pregleda, hitnih zahvata i terapijskih postupaka, a s dva liječnika su zaključeni ugovori o pružanju konzilijarne zdravstvene usluge. Ugovori o djelu zaključeni su na temelju Ugovora o poslovno-tehničkoj suradnji koje je Specijalna bolnica zaključila s Kliničkim bolničkim centrom Zagreb, Kliničkim bolničkim centrom Sestre milosrdnice, Zagreb i Klinikom za dječje bolesti Zagreb. Naknade koje su nastale izvršavanjem Ugovora o djelu obračunavane su na temelju Pravilnika o iznosu naknada za rad liječnika koji nisu zaposlenici Specijalne bolnice.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima u iznosu od 408.668,00 kn odnose se na naknade za prijevoz.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu prijevoznih sredstava u iznosu od 406.870,00 kn (električno komunalno vozilo i osobno vozilo) te na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 165.994,00 kn (uređaj za mjerenje acidobaznog statusa u iznosu od 101.188,00 kn, vibroakustična oprema S-LINE u iznosu od 50.031,00 kn te bolnički krevet i pasivni madrac u iznosu od 14.775,00 kn).

Izdaci za dane zajmove i depozite u iznosu od 19.000.000,00 kn odnose se na oročena sredstva (u ožujku i rujnu 2022.) u dvije poslovne banke u iznosu od 14.000.000,00 kn te 5.000.000,00 kn. Upravno vijeće je na prijedlog ravnatelja donijelo Odluku o usvajanju prijedloga o oročavanju viška novčanih sredstava. Sredstva su oročena na rok od godine dana i uz godišnju kamatnu stopu od 0,55 %, odnosno 0,02 %.

Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 4.293.564,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 5.291.529,00 kn (višak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 759.492,00 kn, izvršena korekcija tijekom 2022. u iznosu od 811,00 kn i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 4.531.226,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.585.093,00 kn. Odluku o raspodjeli ostvarenog viška prihoda Specijalne bolnice u 2022. Upravno vijeće donijelo je u travnju 2023.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 46.263.018,00 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	13.950.564,00	13.747.889,00	98,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.257.547,00	2.257.547,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.442.075,00	8.183.882,00	96,9
1.3.	Postrojenja i oprema	2.074.498,00	1.733.851,00	83,6
1.4.	Prijevozna sredstva	232.999,00	556.242,00	238,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	943.445,00	1.016.367,00	107,7
2.	Financijska imovina	29.345.966,00	32.515.129,00	110,8
2.1.	Novčana sredstva	6.663.820,00	10.567.751,00	158,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	19.133.381,00	19.038.595,00	99,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	2.428.048,00	2.398.256,00	98,8
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.105.765,00	510.527,00	46,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	14.952,00	0,00	-
	Ukupno imovina	43.296.530,00	46.263.018,00	106,9
3.	Obveze	2.114.591,00	1.673.194,00	79,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.114.589,00	1.640.294,00	77,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2,00	32.900,00	1645 000,0
4.	Vlastiti izvori	41.181.939,00	44.589.824,00	108,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.296.530,00	46.263.018,00	106,9
	Izvanbilančni zapisi	2.047.554,00	1.804.547,00	88,1

Vrijednost ukupne imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2022. veća je za 2.966.488,00 kn ili 6,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Značajnije povećanje vrijednosti imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje novčanih sredstava na računu kod poslovne banke u iznosu od 3.911.264,00 kn (dodacima ugovora povećan je maksimalni ugovoreni iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite i značajniji priljev donacijskih sredstava) te na dva prijevozna sredstva nabavljena u kolovozu i prosincu 2022. u iznosu od 406.870,00 kn (električno komunalno vozilo za potrebe održavanja parka i zemljišta oko Specijalne bolnice u iznosu od 248.125,00 kn i osobno vozilo u iznosu od 158.745,00 kn).

Značajnije smanjenje vrijednosti imovine u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 1.035.669,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja koja su u odnosu na stanje iskazano početkom godine manja za 595.238,00 kn ili 53,8 % zbog otpisa potraživanja od HZZO-a prema konačnom obračunu limita i izvršenju rada za 2021.

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 8.183.882,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 7.310.982,00 kn odnose se na vrijednost poslovnog objekta u iznosu od 6.222.247,00 kn, površine 1 512,00 m² (dvorac Oršić, spomenik kulture), u kojem Specijalna bolnica obavlja djelatnost te na betonsko žičanu ogradu oko bolnice u iznosu od 1.088.735,00 kn.

Ostali nespomenuti građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 220.267,00 kn, a odnose se na parkiralište, automatsku brklju, kontejner vratarnice, vrtnu sjenicu, betonski plato za odlaganje komunalnog otpada, ogradu oko bazena i hrastov most u parku bolnice.

Zemljište je iskazano u vrijednosti od 2.257.547,00 kn. Odnosi se na park i zemljište (livade, šume, voćnjak, putevi) oko Specijalne bolnice ukupne površine 77 313,60 m².

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema u iznosu od 1.427.605,00 kn odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu i uređaje u iznosu od 1.115.573,00 kn (najvećim dijelom se odnosi na respiratore u iznosu od 522.198,00 kn, dječje krevete s električnim podešavanjem u iznosu od 112.108,00 kn, uređaj za mjerenje acidobaznog statusa u iznosu od 99.501,00 kn te visokoakustične jastučice za šaku u iznosu od 58.136,00 kn), uredsku opremu i namještaj u iznosu od 133.270,00 kn te ostalu opremu u iznosu od 178.762,00 kn (najvećim dijelom u iznosu od 147.976,00 kn odnosi se na kupaonsku opremu te tende za zaštitu od sunca).

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina u iznosu od 916.733,00 kn odnosi se na zalihe materijala za obavljanje redovne djelatnosti (vrijednosno značajnije su zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 360.584,00 kn, lož ulja u iznosu od 269.583,00 kn, živežnih namirnica u iznosu od 130.302,00 kn te lijekova u iznosu od 74.355,00 kn). Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala početkom 2022. iznosi 453.416,00 kn, a koncem 2022. iznosi 434.939,00 kn, što je 18.477,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prosječno mjesečno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala tijekom 2022. iznosi 444.177,00 kn, a prosječna mjesečna potrošnja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 188.772,00 kn.

Koncem 2022. iskazana su potraživanja u iznosu od 21.947.423,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za prihode poslovanja, prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) u iznosu od 45,00 kn te koncem 2022. potraživanja iznose 21.947.378,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja su koncem 2022. manja za 719.816,00 kn ili 3,2 %, kada su iznosila 22.667.194,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjena su potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 596.166,00 kn ili 54,3 % zato što je bilo manje obavljenih usluga odnosno ispostavljenih računa prema HZZO-u te potraživanja za naknade koje se refundiraju od HZZO-a – bolovanja, ozljede na radu za 93.749,00 kn.

Ukupna potraživanja se odnose na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 19.038.595,00 kn (od čega dva depozita u banci u ukupnom iznosu od 19.000.000,00 kn), dionice i udjele u glavnici (37 240 dionica jedne banke) u iznosu od 2.398.256,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 510.527,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 385.180,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 323.924,00 kn za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te na potraživanja za prihode od HZZO-a za usluge zdravstvene zaštite inozemnog osiguranika u iznosu od 61.256,00 kn (potraživanja za listopad, studeni i prosinac 2022. – naplaćena u siječnju i veljači 2023.).

Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 460.078,00 kn. Vrijednosno značajnija u iznosu od 323.924,00 kn odnose se na potraživanja za više fakturirane usluge u 2022. u odnosu na ugovorene.

Od ukupno dospjelih potraživanja, potraživanja u iznosu od 323.924,00 kn otpisana su na temelju konačnog obračuna izvršenja rada i usklađenja HZZO-a i Odluke Upravnog vijeća iz veljače 2023., a potraživanja u iznosu od 136.154,00 kn naplaćena su do konca svibnja 2023.

Obveze iskazane koncem 2022. u iznosu od 1.673.194,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.640.294,00 kn te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.900,00 kn. Ukupne obveze su smanjene za 441.397,00 kn ili 20,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, kada su iznosile 2.114.591,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjene su obveze za materijalne rashode za 641.229,00 kn ili 63,9 %, što je posljedica podmirenja obveza evidentiranih u 2021. s rokom dospjeća plaćanja u 2022. Najvećim dijelom se odnose na obveze za obnovu zgrade bolnice nakon potresa u iznosu od 412.329,00 kn te za nabavu lijekova u iznosu od 184.263,00 kn. Vrijednosno značajnije povećane su obveze za zaposlene u iznosu od 147.072,00 kn ili 13,5 % (što je posljedica isplate razlike plaća na temelju pravomoćnih sudskih presuda i povećanja osnovice za obračun plaća) te obveze za nabavu nefinancijske imovine za 32.898,00 kn ili 1 644,9 % (odnosi se na obveze za računala i licence nabavljene koncem 2022.).

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.456.952,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 1.237.770,00 kn (plaća obračunana za prosinac 2022., isplaćena u siječnju 2023.) te obveze za rashode za materijal i energiju u iznosu od 219.182,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za nabavu lijekova u iznosu od 85.179,00 kn, materijal i sirovine u iznosu od 39.508,00 kn, higijenski materijal u iznosu od 24.745,00 kn te na obveze za električnu energiju u iznosu od 24.259,00 kn).

Analizom kretanja ukupnih obveza u razdoblju od konca 2018. do konca 2022. utvrđeno je da su obveze od konca 2018., kada su iznosile 1.748.098,00 kn, do konca 2022. smanjene za 74.904,00 kn ili 4,3 %. Značajnije povećanje obveza nastalo je koncem 2021. u odnosu na 2020., kada su obveze povećane za 489.513,00 kn ili 30,1 % (zbog evidentiranja obveza za izvršene radove na obnovi zgrade bolnice nakon potresa).

Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2022. u iznosu od 1.673.194,00 kn, dospjele su obveze u iznosu od 24.174,00 kn, od kojih se na dospjele obveze do 60 dana odnosi 12.549,00 kn (usluge tekućeg održavanja) te na dospjele obveze preko 730 dana 11.625,00 kn (komunalna naknada). Do konca rujna 2023. podmirene su dospjele obveze u iznosu od 12.549,00 kn. Dospjele obveze u iznosu od 11.625,00 kn nisu podmirene jer isporučitelj usluga nije obavio uslugu u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 1.804.547,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 1.320.001,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 447.891,00 kn (garancije i zadužnice primljene od izvoditelja radova te isporučitelja roba i usluga za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku) te na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 36.655,00 kn (vrijednosno značajnija u iznosu od 31.655,00 kn odnosi se na imovinu jedne udruge – vibroakustični vodeni krevet, viseća stolica, vibrirajući jastuk i fiksni audio panel). U odnosu na stanje iskazano početkom godine, izvanbilančni zapisi su manji za 243.007,00 kn ili 11,9 %. Smanjene su potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 290.000,00 kn (zaposlenicima su na temelju pravomoćnih sudskih presuda isplaćeni prekovremeni sati i razlika plaće na osnovi prava na uvećanje osnovice za izračun plaće u javnim službama u visini 6,0 %).

Povećanje u iznosu od 46.993,00 kn odnosi se instrumente osiguranja plaćanja (garancije i zadužnice primljene za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku).

Potencijalne obveze vezano za sudske sporove u tijeku iskazane su u iznosu od 1.320.001,00 kn. Specijalna bolnica je sastavila tablicu sudskih sporova u tijeku, priložila je uz Bilancu kao obveznu Bilješku te u siječnju 2023. obavijestila nadležno Ministarstvo o stanju potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku. Vrijednosno značajniji sudski sporovi u tijeku u iznosu od 1.220.001,00 kn najvećim se dijelom odnose na radne sporove odnosno zahtjeve zaposlenika za isplatu razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad i razlike plaće na osnovi prava na uvećanje osnovice za izračun plaće u javnim službama u iznosu od 820.001,00 kn te na sudski spor radi naknade neimovinske štete procijenjene vrijednosti od 400.000,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u 2020. i 2021. odluke o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije, odobrenih za financiranje sanacije šteta uslijed zagrebačkog i petrinjskog potresa. Odlukom o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela (Narodne novine 125/20, 79/22 i 58/23), Ministarstvo zdravstva je određeno kao tijelo odgovorno za vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture i pogona na području zdravstva te je odobreno 140.953.996,00 eura za regije Grad Zagreb, Zagrebačku županiju i Krapinsko-zagorsku županiju. Ministarstvo kulture i medija određeno je kao tijelo odgovorno za mjere zaštite kulturne baštine te je odobreno 116.000.000,00 eura za navedene regije. Odlukom o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije i Bjelovarsko-bilogorske županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela (Narodne novine 127/21, 143/21, 107/22 i 58/23), Ministarstvu zdravstva dodatno je odobreno 38.596.210,00 eura za vraćanje u ispravno radno stanje infrastrukture u području zdravstva, a Ministarstvu kulture i medija dodatno je odobreno 49.209.130,00 eura za mjere zaštite kulturne baštine za regije Sisačko-moslavačku, Zagrebačku županiju, Grad Zagreb, Karlovačku, Krapinsko-zagorsku, Varaždinsku, Međimursku, Brodsko-posavsku i Bjelovarsko-bilogorsku županiju.

Rok za korištenje bespovratnih sredstava Fonda solidarnosti Europske unije je 18 mjeseci nakon što se isplati puni odobreni iznos sredstava. Europska komisija je rok za korištenje sredstava sanacije štete uslijed zagrebačkog potresa produžila s lipnja 2022. do konca lipnja 2023.

Ministarstvo zdravstva je objavilo dva poziva na dostavu projektnih prijedloga za vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva: Poziv za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava – zagrebački potres i Poziv na dodjelu bespovratnih sredstava – petrinjski potres ukupne vrijednosti od 1.361.600.000,00 kn. Ministarstvo kulture i medija je objavilo dva poziva na dostavu projektnih prijedloga za mjere zaštite kulturne baštine: Poziv za dodjelu bespovratnih sredstava za područje Grada Petrinje i Poziv za dodjelu bespovratnih sredstava za područje Grada Zagreba, Zagrebačke, Krapinsko-zagorske, Sisačko-moslavačke, Karlovačke, Varaždinske, Međimurske, Brodsko-posavske, Koprivničko-križevačke i Bjelovarsko-bilogorske županije ukupne vrijednosti od 454.000.000,00 kn.

Na temelju prihvaćenog projekta Vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u području zdravstva, Specijalna bolnica i Ministarstvo zdravstva zaključili su u svibnju 2022. Ugovor o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava za projekte koji se financiraju iz Fonda solidarnosti Europske unije, kojim su dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu od 1.100.000,00 kn iz Fonda solidarnosti Europske unije. Razdoblje provedbe projekta i prihvatljivost troškova je od 28. prosinca 2020. do 1. svibnja 2023. U prosincu 2022. Specijalna bolnica i Ministarstvo zdravstva zaključili su Dodatak I. Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, kojim su sredstva smanjena za 135.000,00 kn te iznose 965.000,00 kn. Nadalje, skraćeno je razdoblje provedbe projekta i razbolje prihvatljivosti troškova projekta sa svibnja 2023. na prosinac 2022. Na temelju navedenog Ugovora, Specijalna bolnica podnijela je u listopadu, studenome i prosincu 2022. zahtjeve za nadoknadu sredstava (ZNS) u iznosu od 950.335,00 kn te je u 2022. uplaćeno ukupno 561.154,00 kn iz Fonda solidarnosti Europske unije. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 747.107,00 kn odnose se na radove stabilizacije zida zapadnog pročelja u iznosu od 256.509,00 kn, usluge privremenog smještaja bolesnika u Specijalnu bolnicu za medicinsku rehabilitaciju Naftalan, Ivanić Grad u iznosu od 250.000,00 kn te radove sanacije svodova i lukova stropa kata u iznosu od 240.598,00 kn.

U travnju 2021. Ministarstvo kulture i medija donijelo je Odluku o određivanju i provođenju hitnih mjera zaštite na kulturnim dobrima na potresu pogođenom području i njihovom financiranju, kojom je naređeno hitno provođenje mjera zaštite na kulturnim dobrima na potresu pogođenim područjima. Na temelju navedene Odluke, Specijalna bolnica i Ministarstvo kulture i medija u svibnju 2021. zaključili su Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva u iznosu od 928.300,00 kn za kulturno dobro Bistra, dvorac Oršić, za provođenje hitnih mjera zaštite na kulturnom dobru. U rujnu 2021. Specijalna bolnica i Ministarstvo kulture i medija zaključili su Dodatak Ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kojim se produžuje rok izvršenja ugovorenih poslova do prosinca 2021. U prosincu 2021. zaključen je drugi Dodatak Ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kojim se produžuje rok izvršenja ugovorenih poslova do lipnja 2022. Na temelju navedenog Ugovora, Specijalna bolnica je dostavila 14 privremenih situacija i konačnu situaciju ukupne vrijednosti od 928.300,00 kn na temelju čega je Specijalnoj bolnici dodijeljen cjelokupni iznos osiguran Ugovorom, od čega je 817.660,00 kn isplaćeno u 2021., a 110.640,00 kn u 2022. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 672.500,00 kn odnose se na izradu projektne dokumentacije za hitne mjere sanacije od potresa u iznosu od 243.750,00 kn, izradu arhitektonske snimke građevine u iznosu od 225.000,00 kn te nabavu, dopremu i montažu potporne skele u iznosu od 203.750,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2022., donesenim u siječnju 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.884.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 9.820.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora javne nabave i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave iznosila je 5.194.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su četiri ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 2.049.712,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 2.839.578,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 1.722.903,00 kn, usluga 743.998,00 kn i radova 372.677,00 kn.

Nabava radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) koja je provedena u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 305.183,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 290.323,00 kn i usluga 14.860,00 kn.

Tijekom 2022. poništeno je šest postupaka javne nabave odlukom ravnatelja. Poništeni postupci javne nabave odnose se na nabavu mlinarskih i pekarskih proizvoda, papirnatih predmeta za higijenu, proizvoda za osobnu higijenu, sredstava i proizvoda za čišćenje i sredstava za pranje rublja te nabavu rukavica za jednokratnu upotrebu. Navedeni postupci javne nabave poništeni su zato što nije pristigla niti jedna ponuda te jer ponude koje su dostavljene nisu izrađene u skladu s pozivima na dostavu ponuda.

Specijalna bolnica je u kolovozu 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave. Pravilnikom se uređuje postupanje, pristup, način komunikacije s gospodarskim subjektima te odgovornost djelatnika naručitelja u planiranju, pripremi, provođenju i ugovaranju nabave robe i usluga do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili izravnom nabavom od jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru. Za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.001,00 kn do 20.000,00 kn, naručitelj će u svrhu ispitivanja tržišta uputiti najmanje jedan poziv na dostavu ponude gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, a prema vrsti robe, radova i/ili usluga koja se nabavlja i ako postoji potreba može uputiti i više poziva na dostavu ponude. Kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.001,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn naručitelj će uputiti najmanje tri poziva za dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, a prema vrsti robe, radova i/ili usluga koja se nabavlja, odnosno složenosti predmeta nabave može uputiti više ili manje poziva na dostavu ponuda. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn naručitelj provodi prema planu nabave.

Pravilnikom je utvrđeno da se otvaranje ponuda obavlja kod svih postupaka nabave u vrijednosti kojima je postupak započeo pozivom na dostavu ponuda te zaposlenici naručitelja i/ili druge osobe koje je imenovao naručitelj provode otvaranje, pregled i analizu zaprimljenih ponuda na temelju zahtjeva i uvjeta iz poziva na dostavu ponuda te izrađuju i ovjeravaju Zapisnik o otvaranju, pregledu i analizi ponuda. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da za nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn odnosno nabavu radova do 500.000,00 kn, naručitelj slobodno bira između izdavanja narudžbenice ili zaključivanja ugovora te je utvrđeno da realizaciju nabave prate rukovoditelj financijsko-računovodstvene službe i čelnik tijela.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 4. srpnja 2023. do 15. svibnja 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.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Odluka o izvršavanju Proračuna Zagrebačke županije za 2022. godinu (Glasnik Zagrebačke županije 52/21)
5. Statut Specijalne bolnice za kronične bolesti dječje dobi Gornja Bistra (travanj 2019.)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
11. Zakon o pravu na pristup informacijama

12. Zakon o lokalnoj i regionalnoj (područnoj) samoupravi
13. Zakon o ustanovama
14. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
15. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
16. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
17. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22 i 156/22)
19. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
22. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
23. 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)
24. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
25. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
26. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
27. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
29. Pravilnik o provedbi postupaka nabave roba, usluga i radova za postupke obnove (Narodne novine 126/21, 19/22 i 132/22)
30. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (kolovoz 2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s aktivnošću te tekućim i kapitalnim projektima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, приходima i primicima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave 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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2022. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene i javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. 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.

Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Zakonom o pravu na pristup informacijama uređuje se pravo na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija koje posjeduju tijela javne vlasti, propisuju se načela, ograničenja, postupak i način ostvarivanja i olakšavanja pristupa i ponovne uporabe informacija, djelokrug, način rada i uvjeti za imenovanje i razrješenje Povjerenika za informiranje te inspekcijski nadzor nad provedbom Zakona.

Odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokumenti kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta. Specijalna bolnica je na svojim mrežnim stranicama objavila, između ostalog, informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte i odluke, financijske planove i izmjene financijskih planova, godišnje financijske izvještaje te bilješke uz financijske izvještaje i druge informacije, ali nije objavila popis donatora i donacija (tekućih i kapitalnih) primljenih u 2022. u ukupnom iznosu od 1.441.777,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti na mrežnim stranicama Specijalne bolnice na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku informacije o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

Odredbom članka 11. Odluke o izvršavanju Proračuna Zagrebačke županije za 2022. godinu propisano je da proračunski korisnici – ustanove kojima je Zagrebačka županija osnivač imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima temeljem kojih su i vlastiti prihodi ostvareni. O ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima korisnici izvješćuju nadležna županijska upravna tijela polugodišnje i godišnje, što je djelomično učinjeno. U godišnjem izvještaju o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima Specijalna bolnica nije iskazala ostvareni prihod od zakupa prostora za potrebe snimanja televizijske serije u iznosu od 20.000,00 kn koji do konca 2022. nisu utrošeni.

Državni ured za reviziju nalaže izvještavati Zagrebačku županiju o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima u skladu s Odlukom o izvršavanju Proračuna Zagrebačke županije.

- 1.2. *Specijalna bolnica u Očitovanju navodi da prihvaća naloge te da će objavljivati na svojim mrežnim stranicama na lako pretraživ i strojno čitljiv način informacije o primljenim donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. Nadalje, navodi da će o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima u potpunosti izvještavati Zagrebačku županiju izvještajem o ostvarenim i utrošenim vlastitim sredstvima.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige) i sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda u iznosu od 95.251,00 kn odnose se na obustavu na plaći zaposlenicima i pripravnicima za topli obrok u iznosu od 75.251,00 kn te na zakup prostora za potrebe snimanja televizijske serije u iznosu od 20.000,00 kn na temelju ugovora o zakupu zaključenog u listopadu 2022. Navedeni prihodi u iznosu od 95.251,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda, a trebali su biti evidentirani u okviru računa prihoda od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od toplog obroka i zakupa prostora evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ugovor o zakupu za potrebe snimanja televizijske serije zaključen je na određeno razdoblje od 12. do 19. listopada 2022. Zakupnina je ugovorena u iznosu od 10.000,00 kn po terminu snimanja. Jedan termin snimanja je jedan dan snimanja 0 – 24 sata. Ugovorom je utvrđeno da će se termini snimanja obračunavati zadnji radni dan u tekućem mjesecu na temelju usklade termina snimanja u tom mjesecu između zakupodavca i zakupoprimca. Obračun te usklade termina nije obavljena.

Prihod od zakupa u iznosu od 20.000,00 kn evidentiran je na temelju uplate zakupoprimca koncem studenoga 2022., na račun Specijalne bolnice. Za navedeni zakup prostora nije ispostavljen izlazni račun te nisu evidentirana potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja od zakupoprimca) odnosno nisu obračunani prihodi poslovanja. Iskazivanje obračunanih prihoda na propisanim računima sve do trenutka njihove naplate osigurava podatke o ukupnoj imovini proračunskog korisnika te o očekivanim, a još nenaplaćenim prihodima. Odredbom članka 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se obračunati prihodi iskazuju po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja po navedenim osnovama te da se nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajuće svote iskazanih obračunatih prihoda priznaju kao prihodi izvještajnog razdoblja. Također, odredbama Procedure praćenja i naplate prihoda koju je Specijalna bolnica donijela u lipnju 2017. određeno je da je za izdavanje računa nadležan Računovodstveni odsjek Specijalne bolnice, a za dostavu podataka potrebnih za izradu računa zaduženi su voditelji službi te Tajništvo.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju praćenja naplate prihoda ispostavljati izlazne račune i evidentirati ih u poslovnim knjigama na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Procedurom praćenja i naplate prihoda.

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 1.195.447,00 kn (lijekovi 951.540,00 kn i enteralna prehrana 243.907,00 kn) te za medicinski potrošni materijal u iznosu od 956.807,00 kn (osnovni medicinski potrošni materijal 661.363,00 kn, sanitetski materijal 162.406,00 kn i laboratorijski potrošni materijal 133.038,00 kn).

U Specijalnoj bolnici organiziran je depo lijekova prema odredbi članka 18. Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20). U depou lijekova početkom 2022. stanje zaliha lijekova iznosilo je 74.379,00 kn, a medicinskog potrošnog materijala 379.037,00 kn, dok je koncem 2022. stanje zaliha lijekova iznosilo 69.055,00 kn, a medicinskog potrošnog materijala 365.885,00 kn.

Specijalna bolnica ima ustrojenu analitičku knjigovodstvenu evidenciju za lijekove i medicinski potrošni materijal na depou lijekova. Lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimljeni su u depo lijekova na temelju otpremnice – dostavnice dobavljača te je na temelju primke evidentirano povećanje zaliha u glavnoj knjizi. O zalihima lijekova i medicinskog potrošnog materijala brinu se liječnici i glavne sestre odjela koji, po potrebama i utrošku, tjedno podnose zahtjevnice – izdatnice za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Lijekove i medicinski potrošni materijal iz depoa lijekova na odjele izdaje ovlaštena osoba za vođenje depoa lijekova na temelju zahtjevnice – izdatnice koje je prema propisanim terapijama i potrebama podnijela glavna sestra odjela te je odobrio pomoćnik za sestrištvo i ravnatelj Specijalne bolnice. Izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala (smanjenje zaliha) iz depoa lijekova evidentira se u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u trenutku njihovog izdavanja na odjele. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u glavnoj knjizi u trenutku izdavanja na odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška na odjelima iako izdavanjem lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničke odjele oni nisu utrošeni, nego samo mijenjaju mjesto skladištenja.

Specijalna bolnica nije uspostavila sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama u cilju optimizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška. Koncem prosinca 2022. Povjerenstvo za popis provelo je popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na depou lijekova. Povjerenstvo je sastavilo Zapisnik o provedenom popisu u kojem je utvrđen manjak lijekova i medicinskog potrošnog materijala u odnosu na knjigovodstveno stanje u iznosu od 1.283,00 kn te višak lijekova i medicinskog potrošnog materijala u odnosu na knjigovodstveno stanje u iznosu od 830,00 kn. Popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima nije proveden. U siječnju 2023. ravnatelj je donio Odluku o rezultatima obavljenog popisa te je odobreno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 3. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje se uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima.

Prosječna vrijednost zaliha lijekova tijekom godine iznosila je 71.717,00 kn, dok je prosječna mjesečna potrošnja iznosila 79.295,00 kn te su, u odnosu na prosječnu potrošnju, prosječne mjesečne zalihe lijekova dostatne za 27 dana. Prosječna vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosila je 372.461,00 kn, dok je prosječna mjesečna potrošnja iznosila 109.477,00 kn te su, u odnosu na prosječnu potrošnju, prosječne mjesečne zalihe medicinskog potrošnog materijala dostatne za 102 dana. Specijalna bolnica nije donijela akt kojim bi utvrdila optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

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

- 2.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge i preporuke. U Očitovanju navodi da će prihode od toplog obroka evidentirati prema propisanom Računskom planu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obrazlaže da omaškom nije izdala račun za zakup poslovnog prostora za potrebe snimanja televizijske serije, nego je naplatila prihod od zakupa na temelju uplate prema ugovoru te navodi da će u cilju naplate prihoda ispostavljati izlazne račune. U vezi s evidencijom lijekova i medicinskog potrošnog materijala navodi da će nastojati otkloniti nepravilnosti u što kraćem roku.*

Nadalje, navodi da je, u cilju zadovoljavanja uvjeta za pravilno iskazivanje, potrebno uvesti novo rješenje koje omogućuje kontrolu potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala te praćenja stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala na pojedinom odjelu. Također, navodi da novo rješenje kojim bi se pratila potrošnja zahtijeva duže razdoblje prilagodbe svih čimbenika koji sudjeluju u procesu i određena financijska sredstva. Specijalna bolnica u Očitovanju navodi da će i dalje provoditi popis stanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala na depou lijekova te da će uvesti obavljanje popisa i na odjelima koncem godine kako bi se pratio stvarni utrošak. Nadalje, navodi da će donijeti akt kojim će se utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 14.562.262,00 kn te čine 35,0 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 12.273.895,00 kn, doprinose na plaće (zdravstveno osiguranje) u iznosu od 1.751.803,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 536.564,00 kn.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 578.563,00 kn te su manji u odnosu na prethodnu godinu za 49.337,00 kn ili 7,9 %. Prema evidencijama za prekovremeni rad, u 2022., ostvareno je 11 158 prekovremenih sati rada. Prekovremeni rad je u 2022. obavljalo 88 zaposlenika, od čega 64 zdravstvena (od dva do 318 sati godišnje) i 24 nezdravstvena (od pet do 281 sat godišnje). Prekovremeni rad za 28 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 24 zdravstvena djelatnika do 138 više sati godišnje, a za četiri administrativna-tehnička djelatnika do 101 više sat godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

3.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog prema kojem je potrebno 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 djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja. U Očitovanju obrazlaže da je uslijed nedostatka medicinskog kadra, a radi osiguravanja neophodnog funkcioniranja bolničkih odjela i skrbi za pacijente te zadovoljenja kontinuiteta pružanja zdravstvene zaštite, povećan broj sati rada kod pojedinih djelatnika. Na povećanje broja sati rada dodatno je utjecala pandemija bolesti COVID-19 jer su se ostvarivali dodatni sati zbog potrebe reorganizacije rada kako bi se spriječilo širenje virusa na pacijente i djelatnike. Nadalje, navodi da Specijalna bolnica optimizira broj i strukturu izvršitelja na pojedinim radnim mjestima, dok tijekom izvanrednih okolnosti, kao što je pandemija i nedostatak zdravstvenog kadra, dolazi do poteškoća u poštivanju ograničenja prekovremenih sati kod djelatnika.*

4. Javna nabava

4.1. Planom nabave za 2022., donesenim u siječnju 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 6.884.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Posljednjom izmjenom i dopunom Plana nabave u prosincu 2022. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 9.820.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je javna nabava planirana u vrijednosti od 6.650.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a jednostavna nabava u vrijednosti od 3.170.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma 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., ukupna nabava iznosila je 5.194.473,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 3.144.761,00 kn, a na javnu nabavu 2.049.712,00 kn.

Tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave, kojima su obavljene dopune Plana nabave za predmetne nabave koje prethodno nisu planirane i izmjene procijenjene vrijednosti nabava koje su planirane početnim Planom nabave odnosno prijašnjom dopunom i izmjenom Plana nabave. Plan nabave nije ažuriran za nabave koje su bile planirane, a za koje je bilo izvjesno da se neće realizirati u 2022. Navedeno je utjecalo na značajnu razliku vrijednosti javne nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi u 2022. od procijenjene vrijednosti nabave planirane Planom nabave za 2022. Navedeno odstupanje nastalo je zato što je Specijalna bolnica planirala nabavu usluge izrade projektne dokumentacije za novu bolničku zgradu procijenjene vrijednosti u iznosu od 4.000.000,00 kn. S obzirom na to da Specijalna bolnica nije dobila odobrenje od Razvojne agencije Zagrebačke županije za prijavu na natječaj za sredstva iz EU fondova, nabava usluge izrade projektne dokumentacije za novu bolničku zgradu nije provedena u 2022. te je obuhvaćena Planom nabave za 2023.

Odredbom članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati po potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 2.839.578,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 1.722.903,00 kn, usluga 743.998,00 kn i radova 372.677,00 kn. Nabava radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) koja je provedena u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 305.183,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu radova odnosi 290.323,00 kn i usluga 14.860,00 kn.

Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave, Specijalna bolnica je propisala način provedbe postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili izravnom nabavom od jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru. Za nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.001,00 kn do 20.000,00 kn, naručitelj će u svrhu ispitivanja tržišta uputiti najmanje jedan poziv na dostavu ponude gospodarskom subjektu po vlastitom izboru, a prema vrsti robe, radova i/ili usluga koja se nabavlja i ako postoji potreba može uputiti i više poziva na dostavu ponude. Kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.001,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn naručitelj će uputiti najmanje tri poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima po vlastitom izboru, a prema vrsti robe, radova i/ili usluga koja se nabavlja, odnosno složenosti predmeta nabave može uputiti više ili manje poziva na dostavu ponuda. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno radova od 20.000,00 kn do 500.000,00 kn naručitelj provodi prema planu nabave. Pravilnikom nisu utvrđeni slučajevi kada postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda u EOJN RH. Specijalna bolnica nije u 2022. objavila niti jedan postupak jednostavne nabave na mrežnim stranicama Specijalne bolnice ni u EOJN RH.

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

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

- 4.2. *Specijalna bolnica prihvaća nalog i preporuku. U vezi s nalogom koji se odnosi na ažuriranje plana nabave navodi da će ubuduće ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom godine. U vezi s preporukom koja se odnosi na donošenje unutarnjeg akta o provedbi postupka jednostavne nabave kojim bi se utvrdili slučajevi kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave, Specijalna bolnica u Očitovanju navodi da će ažurirati postojeći akt o provedbi postupaka jednostavne nabave.*

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. utvrđeno je da je postupljeno prema nalogu.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov 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.	Javna nabava	2002. 2003.	Provoditi javnu nabavu 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.

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