



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/23-04/39
URBROJ: 613-20-24-10
Pazin, 5. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Thalassoterapia-
Crikvenica, Specijalna
bolnica za medicinsku
rehabilitaciju
Primorsko-goranske
županije
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Thalassotherapie-Crikvenica, Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Specijalne bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna 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). Osnovana je 1967. odlukom Skupštine Općine Crikvenica o spajanju Zavoda za Talasoterapiju Crikvenica i Dječje bolnice za alergijske bolesti. Upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Rijeci. Osnivač je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Gajevo šetalište 21, Crikvenica. Specijalna bolnica svoju djelatnost obavlja na jednoj lokaciji u poslovnim objektima koji su u vlasništvu osnivača (Županije). Županija je u svibnju 2013., kao vlasnik nekretnina, sa Specijalnom bolnicom zaključila Ugovor o davanju prava korištenja nad nekretninama, i to: upravne zgrade, sedam bolničkih objekata te drugih pomoćnih i gospodarskih objekata, kao i pripadajućeg zemljišta na neodređeno vrijeme.

Prema odredbama Statuta (rujan 2022. – pročišćeni tekst), Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije; specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, otorinolaringologije, opće interne medicine, pulmologije, kardiologije, pedijatrije, dermatologije i venerologije te reumatologije; djelatnost respiratorne rehabilitacije djece; medicinske biokemije i laboratorijske dijagnostike; organiziranje i održavanje stručnih sekcija, simpozija, stručnih tečajeva i seminara; djelatnost fizikalne terapije; hiperbarične medicine te djelatnost zdravstvenog turizma (pružanje zdravstvenih usluga: dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege; postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu). Specijalna bolnica je nastavna baza Medicinskog fakulteta i Fakulteta zdravstvenih studija Sveučilišta u Rijeci te obavlja i nastavnu djelatnost.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Specijalne bolnice su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Djelatnosti Specijalne bolnice obavljaju se putem ustrojstvenih jedinica, i to: Medicinske ustrojstvene jedinice (Jedinica za kvalitetu, Odjel specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te Odjel stacionarne zdravstvene zaštite), Nemedicinske ustrojstvene jedinice (Odjel za pravne i kadrovske poslove, Odjel općih poslova, informatike, tehničkih poslova i održavanja, Odjel za financijsko-računovodstvene poslove i Odjel za komercijalne poslove) te Ravnateljstvo.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za kontrolu bolničkih infekcija te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Upravno vijeće upravlja Specijalnom bolnicom i prema odredbama Statuta ima sedam članova, i to: četiri člana osnivača, dva člana zaposlenika Specijalne bolnice te jednog člana predstavnika Republike Hrvatske. Članovi Upravnog vijeća imenuju se, odnosno biraju na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača te druge opće akte; program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje; donosi financijski plan i završni račun; analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno te u slučaju gubitka obavještava osnivača; donosi srednjoročni i godišnji plan zapošljavanja radnika; imenuje i razrješava ravnatelja i zaključuje ugovor o radu; imenuje i razrješava zamjenika ravnatelja te članove tijela Specijalne bolnice.

Nadalje, donosi odluke o stjecanju, opterećivanju i otuđenju nekretnina uz suglasnost osnivača; odluke o nabavi i prodaji dugotrajne nefinancijske imovine te o zaključivanju ugovora o javnoj nabavi roba i usluga pojedinačne vrijednosti od 300.000,00 kn do 1.000.000,00 kn te o izvođenju radova pojedinačne vrijednosti od 500.000,00 kn do 1.000.000,00 kn, a iznad 1.000.000,00 kn uz suglasnost osnivača; odluke o nabavi i prodaji nefinancijske imovine; odluke o davanju poslovnih prostora u zakup; cjenik zdravstvenih usluga; odluke o zaključivanju godišnjih ugovora s HZZO-om te domaćim i inozemnim osiguravateljima i druge poslove utvrđene zakonom i Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu, donosi odluke vezane za poslovanje (osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća), odlučuje o nabavi i prodaji dugotrajne imovine te o izvođenju radova investicijskog i tekućeg održavanja u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta u nadležnosti Upravnog vijeća; zaključuje ugovore s HZZO-om na temelju prethodne odluke Upravnog vijeća; provodi odluke Upravnog vijeća; podnosi izvješće o poslovanju te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i unutarnjim aktima. Bira se putem javnog natječaja na mandatno razdoblje od četiri godine, a imenuje ga i razrješava Upravno vijeće. Ravnateljica Specijalne bolnice od siječnja 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.) je Nataša Manestar, mag. oec., univ. spec. oec.

Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala 166 zaposlenika (89 zdravstvenih i 77 nezdravstvenih), od kojih 145 na neodređeno i 21 na određeno vrijeme.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	166	166	100,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	73	73	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	71	71	100,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	14	16	114,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	79	77	97,5
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	290	290	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	120	120	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	84	83	98,8
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	29,1	28,6	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	70,2	69,2	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	1 562	1 587	101,6
4.	Broj dana bolničkog liječenja	30 763	30 303	98,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	19,7	19,1	97,0
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	33 608	34 929	103,9
2.	Broj usluga	160 609	167 739	104,4
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	4,8	4,8	100,0

U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvarena su 30 303 dana bolničkog liječenja odnosno 19,1 dan po pacijentu, a od ukupno 120 ugovorenih kreveta popunjena su 83 kreveta ili 69,2 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 167 739 usluga odnosno 4,8 usluga po pacijentu. U odnosu na prethodnu godinu broj slučajeva je 1 321 ili 3,9 % veći, a broj usluga je 7 130 ili 4,4 % veći zbog ublažavanja epidemijskih mjera uzrokovanih pojavom bolesti COVID-19.

Sustav unutarnjih kontrola

Specijalna bolnica je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odredbom članka 13. spomenutog Zakona, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni procesi naplate prihoda, zaprimanja, provjere i pravovremenog plaćanja ulaznih računa, prodaje usluga na tržištu, blagajničkog poslovanja te izdavanja i obračunavanja putnih naloga. Nadalje, doneseni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu korištenja službenih vozila, troškova reprezentacije i poslovnih kreditnih kartica te Odluka o ovlaštenim osobama i načinu korištenja službenih mobilnih uređaja i odobrenom financijskom limitu. Procedure kojima bi uredila stvaranje ugovornih obveza Specijalna bolnica nije donijela, što bi smanjilo rizik pojave nepravilnosti u navedenom području poslovanja. Imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti koja je zadužena zaprimati prijave nepravilnosti, komunicirati s prijaviteljem i voditi postupak zaštite u vezi s prijavom nepravilnosti.

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora Ministarstva financija iz 2017., Specijalna bolnica je ustrojila Registar rizika.

Prema odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.a) kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema navedenoj Izjavi u 2022. nisu uočene slabosti i nepravilnosti.

Specijalna bolnica donijela je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika te Plan provedbe unutarnjeg nadzora za 2022., koji je dostavila nadležnom Ministarstvu zdravstva. Imenovano je Povjerenstvo za unutarnji nadzor, koje je tijekom 2022. provelo tri unutarnja nadzora, o čemu je sastavljeno izvješće.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije dužna osnovati unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju obavlja Ured unutarnje revizije Županije na temelju Odluke o ustrojstvu Ureda unutarnje revizije Primorsko-goranske županije.

U 2022. Ured unutarnje revizije Županije nije obavio unutarnju reviziju Specijalne bolnice. Zadnja unutarnja revizija obavljena je 2017., a obavila ju je Služba unutarnje revizije Doma zdravlja Primorsko-goranske županije u čijoj je nadležnosti bilo obavljanje unutarnje revizije Specijalne bolnice.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovan je službenik za informiranje. Tijekom 2022. nije zaprimljen niti jedan zahtjev za pravo na pristup informacijama. Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10. spomenutog Zakona, kao što su opći akti i odluke, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, financijski izvještaji, bilješke uz financijske izvještaje, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obrazac za ostvarivanje prava na pristup informacijama, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća te druge informacije. Specijalna bolnica imenovala je Etičko povjerenstvo od pet članova u skladu s odredbama Statuta. Donesen je Etički kodeks i imenovan je Povjerenik za etiku.

Specijalna bolnica koristi nekoliko informacijskih sustava u svom poslovanju. Integrirani bolnički informacijski sustav sastoji se od nekoliko modula koji se odnose na bolnički informacijski sustav, poslovni informacijski sustav te upravljanje ljudskim resursima, kadrovsku evidenciju i evidenciju radnog vremena. U obavljanju svoje djelatnosti Specijalna bolnica primjenjuje i hotelijersko-ugostiteljski informacijski sustav. Sustav CEZIH koristi za sljedeće usluge: eZdravstveno, eNaručivanje, eListeČekanja, eUputnice, eNalazi, eKarton, eCijepih/Cezdlih i CUS (Centralni upravljački sustav).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Specijalne bolnice je u prosincu 2021. donijelo Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. te tijekom 2022. tri izmjene i dopune Financijskog plana. Financijskim planom prihodi i primici planirani su u iznosu od 37.376.898,00 kn, rashodi u iznosu od 37.576.898,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 200.000,00 kn. Financijski plan sastavljen je prema proračunskim klasifikacijama.

Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz prosinca 2022.) planirani su prihodi i primici u iznosu od 40.817.159,00,00 kn, što je 3.440.261,00 kn ili 9,2 % više od početnog plana, rashodi u iznosu od 43.809.478,00 kn, što je 6.232.580,00 kn ili 16,6 % više od početnog plana te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.992.319,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 2.673.600,00 kn ili 35,3 %. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 3.489.008,00 kn ili 30,5 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.065.192,00 kn ili 101,1 %.

Planirani prihodi i primici odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.258.636,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 10.242.998,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 4.113.000,00 kn, primitke od prodaje dionica i udjela u glavnici u iznosu od 523.875,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 460.500,00 kn, ostale prihode u iznosu od 210.000,00 kn te prihode od imovine u iznosu od 8.150,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 22.721.278,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 14.913.008,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.097.192,00 kn te financijske rashode u iznosu od 78.000,00 kn.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2023. u iznosu od 39.890.000,00 kn te za 2024. u iznosu od 40.000.000,00 kn.

Upravno vijeće Specijalne bolnice je u veljači 2022. donijelo Plan i program rada za 2022., koji sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi (djelatnost, misiju, viziju, organizacijsku strukturu, stanje zaposlenih, smještajne kapacitete te kapacitete kuhinje i restorana), ciljeve poslovanja, financijsko poslovanje, prijedloge za unaprjeđenje rada, planove rada Odsjeka zdravstvenog turizma i zdravstveno istraživačkog rada, Odsjeka marketinga, promocije i prodaje te Odjela općih poslova, informatike, tehničkih poslova i održavanja.

Prema Izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2022., koje je prihvatilo Upravno vijeće u veljači 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 41.068.555,00 kn, što je 251.396,00 kn ili 0,6 % više u odnosu na planirane, a rashodi u iznosu od 38.584.203,00 kn, što je 5.225.275,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na planirane. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 2.484.352,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 3.031.403,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.515.755,00 kn. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni u iznosu od 3.421.452,00 kn, što je 2.675.740,00 kn ili 43,9 % manje u odnosu na planirane zato što nisu ostvareni rashodi za dodatna ulaganja u rekonstrukciju smještajnog objekta Smiljka.

Financijski izvještaji

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

Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Objavljeni su 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 41.068.555,00 kn, što je 3.658.476,00 kn ili 9,8 % 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	851.865,00	459.101,00	53,9
2.	Prihodi od imovine	29.911,00	7.801,00	26,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.075.229,00	4.174.509,00	102,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	7.928.944,00	10.267.778,00	129,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	24.380.991,00	25.407.806,00	104,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	143.139,00	227.685,00	159,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	523.875,00	-
	Ukupni prihodi i primici	37.410.079,00	41.068.555,00	109,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.407.806,00 kn ili 61,9 %, a značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 10.267.778,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Drugi prihodi i primici (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 5.392.971,00 kn ili 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija te povrate po protestiranim jamstvima koji su veći za 2.338.834,00 kn ili 29,5 % zbog ublažavanja epidemijskih mjera uzrokovanih pojavom bolesti COVID-19 te prihode od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi za 84.546,00 kn ili 59,1 % zbog više ostvarenih prihoda od povrata troškova specijalizacije. Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu značajnije su smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 392.764,00 kn ili 46,1 % zbog manje ostvarenih prihoda od potpora za sufinanciranje zapošljavanja.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od financijske imovine te ostalih prihoda ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 10.360.266,00 kn, a u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihoda iz nadležnog proračuna, od donacija, prihoda po posebnim propisima te primitaka ostvareni su namjenski prihodi i primici u iznosu od 5.768.894,00 kn, što ukupno iznosi 16.129.160,00 kn ili 39,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Prema odredbama članka 8. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2022. određeno je da se vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika planiraju u Županijskom proračunu bez obveze njihove uplate u proračun. Ostvarenje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iskazuje se u Županijskom proračunu prema uputi župana. Specijalna bolnica je u kolovozu 2022. donijela Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, kojim je utvrđeno da Specijalna bolnica ostvaruje vlastite prihode od pružanja usluga, od prihoda od imovine te ostalih prihoda (otpisa obveza dobavljača; prihoda od rabata).

Vlastiti prihodi ostvareni pružanjem usluga prema spomenutom Pravilniku koriste se za rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te ostale rashode do visine ostvarenih vlastitih prihoda, a preostali iznos (ako ostane nakon podmirenja izravnih troškova) može se utrošiti za nabavu nefinancijske imovine.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 459.101,00 kn, a vrijednosno značajnije ostvarene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravnništvo u javnim službama u iznosu od 257.943,00 kn, Grada Crikvenice za uređenje područnog odjela osnovne škole koji je smješten u objektu Ružmarinka u iznosu od 150.000,00 kn i iz državnog proračuna za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad (iz prethodnih godina) u iznosu od 37.082,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 4.174.509,00 kn odnose se na prihode od osiguravatelja za obavljene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 4.039.268,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu od 3.447.401,00 kn), prihode od naplaćenih šteta od osiguravajućih društava u iznosu od 84.284,00 kn i prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 50.957,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 10.267.778,00 kn odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 10.124.781,00 kn i donacija u iznosu od 142.997,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od usluga smještaja i prehrane (usluge pansiona) u iznosu od 8.234.563,00 kn, usluga medicinskog *wellnessa* u iznosu od 758.998,00 kn, medicinskih usluga pacijentima koji sami plaćaju usluge u iznosu od 685.508,00 kn i prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 352.236,00 kn. Zdravstvene usluge i usluge koje nisu izravno vezane za osnovnu djelatnost, a koje se obavljaju na tržištu obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom usluga koji je donijelo Upravno vijeće te prema posebnim ponudama i ugovorima.

Prihodi od donacija odnose se na kapitalne donacije od kojih se vrijednosno značajnije odnose na donaciju trgovačkog društva solarnog rashladnog sustava u vrijednosti od 112.372,00 kn i donaciju trgovačkog društva tri računala u vrijednosti od 20.625,00 kn. Podaci o primljenim donacijama objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.407.806,00 kn odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 20.849.170,00 kn te prihode iz nadležnog županijskog proračuna u iznosu od 4.558.636,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza odnose se na prihode od provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 20.403.106,00 kn, zdravstvenih usluga pruženih inozemnim osiguranicima s pravom korištenja zdravstvene zaštite za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj u iznosu od 329.482,00 kn te prihode od ozljeda na radu u iznosu od 116.582,00 kn. Prihodi od provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od obveznog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te tri dodatka Ugovoru (prosinac 2021., lipanj i prosinac 2022.), kojima su utvrđena međusobna prava i obveze provođenja bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Za 2022. ugovoreni godišnji maksimalni iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) iznosi 19.634.553,00 kn, koji je za razdoblje siječanj – svibanj 2022. iznosio 1.527.505,00 kn mjesečno, lipanj – listopad 1.680.256,00 kn mjesečno, a za razdoblje studeni – prosinac iznosio je 1.797.874,00 kn mjesečno. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2022., koji je sastavio HZZO i ovjerila Specijalna bolnica, obveze Specijalne bolnice za primljene predujmove za neizvršene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz 2020. iznose 1.684.773,00 kn. HZZO je Specijalnoj bolnici za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite doznačio sredstva u visini ugovorenog limita u iznosu od 19.634.555,00 kn, za obavljene usluge u 2022. Specijalna bolnica je izdala račune u iznosu od 20.403.106,00 kn, što je 768.551,00 kn više od ugovorenih sredstava (odobrenih limitom) za 2022. U prosincu 2022. HZZO je na temelju Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama doznačio 324.743,00 kn, kao razliku sredstava između ugovorenog iznosa i dijela ispostavljenih računa za provedbu zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. Računi za više izvršene usluge od doznačenih sredstava HZZO-a u iznosu od 443.808,00 kn pokriveni su iz predujma za uplaćeni, a neizvršeni dio limita iz 2020. te obveza za manje izvršeni rad iz 2020. koncem 2022. iznosi 1.240.965,00 kn.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni su za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu od 2.950.000,00 kn, stručno usavršavanje (specijalizacije iz pedijatrije, fizikalne medicine i rehabilitacije te dermatologije i venerologije) u iznosu od 602.000,00 kn, uređenje dječjeg igrališta u iznosu od 400.000,00 kn, nabavu opreme u iznosu od 268.840,00 kn, financiranje projektne dokumentacije za rekonstrukciju i adaptaciju objekta Smiljka u iznosu od 240.000,00 kn, nabavu medicinske opreme u iznosu od 58.000,00 kn te održavanje informatičkih programa u iznosu od 39.796,00 kn.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21). Na temelju županijske Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti zdravstvenih ustanova za 2022. čiji je osnivač Županija te Popisom prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije u 2022., Specijalnoj bolnici doznačeno je 2.950.000,00 kn za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje. Sredstva su utrošena za investicijsko i tekuće održavanje (za Odsjek respiratorne rehabilitacije djece te izvođenje radova na uređenju bolničke blagovaonice u objektu Ružmarinka) u iznosu od 1.350.000,00 kn te na investicijsko ulaganje (nabavu uređaja za testiranje proprioceptije, rehabilitaciju i trening s *biofeedbackom*, uređaja za magnetoterapiju, aparata za elektroterapiju, traka za hodanje/trčanje, segmentalnog analizatora sastava tijela, spirometra, rehabilitacijskog ergometra, uređaja za mjerenje pedobrahijalnog indeksa, samoposlužne linije za posluživanje hrane u objektu Ružmarinka te dodatna ulaganja na demontaži, dobavi i ugradnji novog dizala u objektu Dalmacija) u iznosu od 1.330.000,00 kn te ulaganja u održavanje informatičke opreme (održavanje informatičkog programa BIS, PIS) u iznosu od 270.000,00 kn. Sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa Županijom za financiranje stručnog usavršavanja, uređenja dječjeg igrališta, nabavu opreme, financiranje projektne dokumentacije za rekonstrukciju i adaptaciju objekta Smiljka te održavanje informatičkih programa u ukupnom iznosu od 1.608.636,00 kn utrošeni su namjenski. Specijalna bolnica je izvještavala Županiju o korištenju navedenih sredstava.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 227.685,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na povrat troškova specijalizacije u iznosu od 94.996,00 kn, refundaciju troškova prekovremenih sati za specijalizante koji su prekovremene sate odradili u Kliničkom bolničkom centru Rijeka i Kliničkom bolničkom centru Zagreb u iznosu od 71.643,00 kn te nadoknadu parničnog troška po pravomoćnoj sudskoj presudi u vezi s izvođenjem radova na objektu Specijalne bolnice u iznosu od 27.853,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 523.875,00 kn odnose se na primitke od prodaje dionica trgovačkog društva izvan javnog sektora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 38.584.203,00 kn, što je 5.009.413,00 kn ili 14,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	21.071.995,00	22.507.165,00	106,8
2.	Materijalni rashodi	9.542.858,00	12.578.652,00	131,8
3.	Financijski rashodi	169.519,00	76.934,00	45,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	854.751,00	3.421.452,00	400,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.935.667,00	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	33.574.790,00	38.584.203,00	114,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	37.410.079,00	41.068.555,00	109,8
	Višak prihoda i primitaka	3.835.289,00	2.484.352,00	64,8

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 22.507.165,00 kn ili 58,3 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 12.578.652,00 kn ili 32,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine te financijski rashodi) iznose 3.498.386,00 kn ili 9,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajno povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 3.035.794,00 kn ili 31,8 % zbog porasta rashoda za usluge (tekuće i investicijsko održavanje) te rashoda za materijal i energiju (porast cijena energenata i namirnica). Nadalje, u odnosu na prethodnu godinu povećani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.566.701,00 kn ili 300,3 % zbog ulaganja u građevinske objekte, nabavu medicinske i druge opreme i prijevoznog sredstva te rashodi za zaposlene za 1.435.170,00 kn ili 6,8 % zbog povećanja broja zaposlenih i osnovice za obračun plaća.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 22.507.165,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 18.420.671,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 2.934.768,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.151.726,00 kn. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su brutoplaće za redovni rad u iznosu od 18.245.025,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 167.787,00 kn te posebne uvjete rada u iznosu od 7.859,00 kn (zasebno iskazan u poslovnim knjigama samo dio financiran iz mjera zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje).

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka od 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2022. za razdoblje od siječnja do travnja iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja do rujna 6.286,29 kn te od listopada do prosinca 6.663,47 kn. Obračun plaća obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća te je u njega uključen obračun plaća iz svih izvora financiranja.

Rashodi za prekovremeni rad odnose se na obračunane i isplaćene prekovremene sate rada u 2022. u iznosu od 146.800,00 kn te na razliku prekovremenih sati iz prethodnih godina isplaćenih na temelju zaključenih sporazuma u iznosu od 20.987,00 kn. Prema dostavljenoj evidenciji prekovremenog rada, nije bilo isplata prekovremenog rada za rad duži od 180 sati godišnje. Za dopunski rad u 2022. izdana su odobrenja na godinu dana za dva zaposlenika (liječnika) za rad izvan punog radnog vremena (redovitog radnog vremena poslodavca) do 180 sati godišnje. Tijekom 2022. u kumulativnom radnom odnosu bila su dva zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme za nepuno radno vrijeme.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 1.151.726,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na isplatu božićnice u iznosu od 289.975,00 kn, naknade za godišnji odmor u iznosu od 239.550,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 145.597,00 kn, nagrade zaposlenicima za radne rezultate u iznosu od 74.000,00 kn, naknade za bolovanje duže od tri mjeseca u iznosu od 60.635,00 kn, dar djetetu u iznosu od 60.276,00 kn te otpremnine za odlazak u mirovinu u iznosu od 40.000,00 kn. Isplaćeni su na temelju odluka ravnateljice u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.578.652,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 6.881.889,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 4.325.823,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.024.375,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 346.565,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za namirnice u iznosu od 2.682.053,00 kn, loživo ulje u iznosu od 1.413.629,00 kn i električnu energiju u iznosu od 1.036.156,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.296.305,00 kn (građevinskih objekata u iznosu od 1.728.422,00 kn, opreme u iznosu od 530.722,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu od 29.627,00 kn i ostale usluge u iznosu od 7.534,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 733.021,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 459.093,00 kn i računalne usluge za održavanje informatičkih sustava u iznosu od 354.005,00 kn. U okviru intelektualnih i osobnih usluga, rashodi za ugovore o djelu ostvareni su u iznosu od 529.764,00 kn. Ugovori o djelu zaključeni su za poslove provođenja testiranja brzim antigenskim testom, usluge ručne masaže, usluge specijalističkih pregleda i dijagnostičkih postupaka u području kardiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije te pedijatrije. Za obavljanje dopunskih poslova iz zdravstvene djelatnosti, zdravstvenim djelatnicima izdana su odobrenja za dopunski rad od ravnatelja zdravstvene ustanove u kojoj su zaposleni.

U okviru naknada troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz u iznosu od 876.133,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 99.827,00 kn te službena putovanja u iznosu od 35.064,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno su značajniji rashodi za premije osiguranja u iznosu od 105.437,00 kn i naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 71.468,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 76.934,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na proviziju banaka za plaćanje usluga kreditnim karticama u iznosu od 50.341,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 18.455,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.421.452,00 kn odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 1.814.801,00 kn, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 431.107,00 kn i postrojenjima u iznosu od 382.850,00 kn, ulaganja u građevinske objekte (uređenje i opremanje dječjeg igrališta koje je koncem 2022. isknjiženo iz poslovnih knjiga i preneseno u vlasništvo Županije) u iznosu od 422.078,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu od 199.940,00 kn, ulaganja u računalne programe (projekt prilagodbe i nadogradnje IBIS-a za uvođenje eura) u iznosu od 168.315,00 kn te na ulaganja u nabavu licenci u iznosu od 2.361,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu postrojenja i opreme odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 800.541,00 kn (nabava uređaja za testiranje propriocepcije, rehabilitaciju i trening, uređaja za magnetoterapiju, uređaja za elektroterapiju, defibrilatora, segmentalnog analizatora sastava tijela), nabavu i ugradnju kotla centralnog grijanja u iznosu od 240.343,00 kn te nabavu namještaja za objekt Ružmarinka u iznosu od 221.618,00 kn. Nabavljena oprema se koristi odnosno stavljena je u upotrebu u 2022.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na usluge izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju objekta za smještaj Smiljka za zdravstveni turizam u iznosu od 254.533,00 kn i na zamjenu podnih obloga u objektu Ružmarinka u kojem djeluje područni odjel Osnovne škole Zvonka Cara u iznosu od 156.320,00 kn i koja su koncem 2022. isknjižena iz poslovnih knjiga i prenesena u vlasništvo Županije. Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenjima odnose se na zamjenu dizala u objektu Dalmacija u iznosu od 382.850,00 kn. Ulaganja u izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju objekta za smještaj Smiljka za zdravstveni turizam te zamjenu dizala u objektu Dalmacija koncem 2022. evidentirana su u okviru nefinancijske imovine u pripremi.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 2.484.352,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 3.031.403,00 kn (višak ostvaren za 2021. u iznosu od 3.835.289,00 kn, manjak iz prethodnih godina u iznosu od 842.970,00 kn i korekcija rezultata u iznosu od 39.084,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.515.755,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 18.330.318,00 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	4.510.581,00	6.353.453,00	140,9
1.1.	Postrojenja i oprema	2.660.540,00	3.407.224,00	128,1
1.2.	Prijevozna sredstva	47.535,00	216.980,00	456,5
1.3.	Nefinancijska imovina u pripremi	329.513,00	987.150,00	299,6
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.472.993,00	1.742.099,00	118,3
2.	Financijska imovina	8.611.288,00	11.976.865,00	139,1
2.1.	Novčana sredstva	7.048.129,00	10.818.549,00	153,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	92.179,00	108.401,00	117,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	523.875,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	943.475,00	1.048.805,00	111,2
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.630,00	1.110,00	30,6
	Ukupno imovina	13.121.869,00	18.330.318,00	139,7
3.	Obveze	4.516.269,00	5.926.200,00	131,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	4.356.275,00	4.905.784,00	112,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	159.994,00	1.020.416,00	637,8
4.	Vlastiti izvori	8.605.600,00	12.404.118,00	144,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.121.869,00	18.330.318,00	139,7
	Izvanbilančni zapisi	64.793.467,00	66.171.569,00	102,1

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. veća je u odnosu na početak godine za 1.842.872,00 kn ili 40,9 %. Na povećanje je najvećim dijelom utjecala nabava opreme u iznosu od 1.793.409,00 kn (od čega se na nabavu medicinske opreme odnosi 800.542,00 kn) te ulaganje u nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 657.636,00 kn.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na medicinsku opremu u vrijednosti od 1.610.521,00 kn, dokumente prostornog uređenja (u okviru kojih su evidentirani rashodi za izradu studija, elaborata i projektne dokumentacije ostvareni prethodnih godina) u vrijednosti od 1.059.943,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u vrijednosti od 987.150,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u vrijednosti od 907.015,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi najvećim dijelom se odnosi na projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju dva objekta za smještaj (objekt Istra i objekt Smiljka) u vrijednosti od 575.483,00 kn te na opremu u pripremi (zamjena dizala u objektu za smještaj pacijenata) u vrijednosti od 382.850,00 kn. Radi povećanja kvalitete smještajnih kapaciteta, Specijalna bolnica planira rekonstrukciju i nadogradnju postojećeg objekta za smještaj pacijenata koji provode medicinsku rehabilitaciju te rekonstrukciju objekta za smještaj u cilju razvoja lječilišnog i *wellness* turizma.

Projekt rekonstrukcije objekata pod nazivom Ulaganje u modernizaciju smještajnih kapaciteta u cilju razvoja lječilišnog i wellness turizma prijavljen je na Nacionalni program oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Ukupna vrijednost projekta iznosi 6.136.020,00 eura.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 199.453,00 kn. Koncem 2022. stanje zaliha lijekova iznosi 0,00 kn jer Specijalna bolnica nema bolničku ljekarnu, već se lijekovi po isporuci od dobavljača preuzimaju direktno na odjele te se odmah i razdužuju. Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 146.675,00 kn, a za medicinski potrošni materijal u iznosu od 431.117,00 kn (tijekom 2022. Specijalnoj bolnici izvršen je prijenos kratkotrajne imovine – medicinskog potrošnog materijala od Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske i Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije u iznosu od 128.997,00 kn). U 2022. Specijalna bolnica je za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala provela tri postupka jednostavne nabave prema unutarnjem aktu na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu od 255.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 298.036,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.216.485,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 58.169,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.158.316,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.048.805,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 108.401,00 kn (potraživanja za naknadu bolovanja preko 42 dana, više plaćeni porezi i doprinosi, dane predujmove te potraživanja prema zaposlenima) i na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.110,00 kn (obročna prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo). Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 353.109,00 kn, potraživanja za troškove dvije specijalizacije u iznosu od 327.686,00 kn, potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 268.592,00 kn i potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 81.298,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2022. iznose 105.307,00 kn i u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Starosna struktura dospjelih potraživanja odnosi se na potraživanja s dospijećem do jedne godine u iznosu od 26.493,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu od 41.290,00 kn te duže od tri godine u iznosu od 37.524,00 kn. Specijalna bolnica je u svibnju 2016. donijela Procedure naplate prihoda kojima su utvrđene mjere naplate, odnosno razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate prihoda po poduzetim mjerama. Za vrijednosno značajnija potraživanja poduzimane su prisilne mjere naplate, a za manje značajna potraživanja Specijalna bolnica je upućivala opomene. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 882.804,00 kn ili 72,6 % ukupnih potraživanja.

Obveze su iskazane u iznosu od 5.926.200,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 1.409.931,00 kn ili 31,2 %. Na povećanje su najvećim dijelom utjecale obveze za izvedene i obračunane radove na uređenju i opremanju igrališta za djecu, nabavu ugostiteljske opreme za objekt Ružmarinka i izvedene radove na zamjeni dizala na objektu Dalmacija, koje su plaćene tijekom 2023. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.905.784,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.020.416,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 1.938.758,00 kn, primljene predujmove od HZZO-a u iznosu od 1.240.965,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 895.639,00 kn te usluge u iznosu od 381.887,00 kn. Dospjele obveze koncem 2022. iznose 14.527,00 kn i do lipnja 2023. podmirene su u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi koncem 2022. iskazani su u iznosu od 66.171.569,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 62.327.331,00 kn te primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovornih obveza (zadužnice) i osiguranje plaćanja u iznosu od 3.479.533,00 kn. Županija je u svibnju 2013., kao vlasnik nekretnina, sa Specijalnom bolnicom zaključila Ugovor o davanju prava korištenja nad nekretninama, i to: upravne zgrade, sedam bolničkih objekata (Koviljka, Zdravka, Lovorka, Ružmarinka, Smiljka, Dalmacija i Istra) te drugih pomoćnih i gospodarskih objekata, kao i pripadajućeg zemljišta. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme, a ugovorena naknada za korištenje nekretnina iznosi 1.000,00 kn godišnje. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 321.183,00 kn su u izvanbilančnim zapisima evidentirane u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.).

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 29. svibnja 2023. do 5. lipnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

12. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
13. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
15. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
18. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
19. Statut
20. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga (lipanj 2017.)
21. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (studeni 2018.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje
 - 1.1. Specijalna bolnica obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.
 - Evidentiranje poslovnih događaja

Poslovni prostori u kojima Specijalna bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u vlasništvu su Županije te su na temelju Ugovora iz svibnja 2013. dani na korištenje Specijalnoj bolnici. Ugovorom nije definiran način evidentiranja ulaganja Specijalne bolnice u imovinu Županije. Specijalna bolnica je tijekom 2022. u navedene poslovne prostore uložila sredstva u iznosu od 2.091.732,00 kn koja su u poslovnim knjigama evidentirana dijelom u okviru materijalnih rashoda (na računu usluga tekućeg i investicijskog održavanja i računu rashoda za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu od 1.238.547,00 kn te dijelom u okviru rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (ulaganja u građevinske objekte i dodatna ulaganja na građevinskim objektima) u iznosu od u iznosu od 853.185,00 kn. Spomenuta ulaganja trebalo je evidentirati u okviru rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine na osnovnom računu 41241 – Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Navedeni način evidentiranja ulaganja u bolničke objekte utjecao je na strukturu rashoda te na vrijednost imovine i vlastitih izvora) koja je u poslovnim knjigama evidentirana te u financijskim izvještajima iskazana manje za 1.238.547,00 kn.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Nadalje, člankom 57., stavkom 2. propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Plaćanje se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava u skupini 11 i zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za ulaganja u poslovne prostore Županije evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ravnateljica Specijalne bolnice donijela je koncem 2019. Odluku o razvrstavanju i ispravku vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine kojom je propisano da je kriterij razvrstavanja dugotrajne imovine ili sitnog inventara procijenjeni vijek uporabe, odnosno ako imovina ima vijek trajanja kraći od godine dana, evidentira se u sitni inventar, a ako je vijek trajanja imovine duži od godine dana, bez obzira na vrijednost, evidentira se u dugotrajnu imovinu. Dio dugotrajne nefinancijske imovine nabavljen u 2022. (primjerice: uredska stolica, uredski sef, televizor, mobitel, elektrostimulator) razvrstan je u sitni inventar. S obzirom na to da je procijenjeni vijek uporabe duži od godine dana, navedenu imovinu trebalo je evidentirati kao dugotrajnu nefinancijsku imovinu.

Odredbama članka 18., stavaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se predmeti iste vrste dugotrajne nefinancijske imovine razvrstavaju u istu skupinu računa te da Odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar donosi čelnik.

Državni ured za reviziju nalaže razvrstati i evidentirati dugotrajnu nefinancijsku imovinu u skladu s Odlukom o razvrstavanju i ispravku vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

– Popis imovine i obveza

Specijalna bolnica je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. Donesena je Odluka o imenovanju povjerenstva za provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza te je sastavljen Izvještaj o obavljenom popisu. Popisom je obuhvaćena imovina i obveze, osim nefinancijske imovine u pripremi (investicije u tijeku), koja je u poslovnim knjigama evidentirana u iznosu od 987.150,00 kn.

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

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, za dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti nefinancijsku imovinu u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Specijalna bolnica, u vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje ulaganja u poslovne prostore Županije u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana (41241 ulaganja u tuđu imovinu), obrazlaže da su poslovni prostori u kojima Specijalna bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u vlasništvu Županije te da se evidentiranje ulaganja u poslovne prostore obavljalo u skladu s njihovim uputama i zaključenim ugovorima. Nadalje, Specijalna bolnica, u vezi s preporukom o razvrstavanju i evidentiranju dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s Odlukom o razvrstavanju i ispravku vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, navodi da je nenamjernom greškom manji dio imovine razvrstan u sitni inventar te da će se evidentiranje i razvrstavanje dugotrajne imovine obavljati u skladu s navedenom Odlukom. Isto tako, Specijalna bolnica, u vezi s nalogom da se popisom imovine i obveza obuhvati nefinancijska imovina u pripremi, navodi da je Popisom imovine i obveza za 2023. navedena nefinancijska imovina u pripremi popisana te da će Specijalna bolnica i nadalje postupati u skladu s popisima.*

2. Prihodi i primici

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 41.068.555,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim приходima i primicima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.407.806,00 kn ili 61,9 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 10.267.778,00 kn ili 25,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, a u okviru kojih se na prihode od podzakupa odnosi 352.236,00 kn.

Prihodi od podzakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu od 352.236,00 kn, od čega se na podzakup poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti hiperbarične medicine odnosi 194.961,00 kn. Poslovni prostori u kojima Specijalna bolnica obavlja zdravstvenu djelatnost u vlasništvu su Županije te su na temelju Ugovora o davanju prava korištenja nekretnina u vlasništvu Županije dani na korištenje Specijalnoj bolnici. U studenome 2007. Specijalna bolnica je dala u podzakup dio poslovnog prostora zdravstvenoj ustanovi za obavljanje djelatnosti hiperbarične medicine, površine 175 m² na rok od deset godina (od dobivanja odobrenja nadležnog tijela o zadovoljenju minimalnih tehničkih uvjeta u pogledu prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti), odnosno do rujna 2018. Zakupnina je ugovorena u fiksnom i varijabilnom iznosu. Fiksni dio zakupnine ugovoren je u iznosu od 1.000,00 eura mjesečno, a varijabilni dio u visini mjesečne netoplaće u gospodarstvu Republike Hrvatske (Ugovorom nije definirano na koju se godinu mjesečna netoplaća odnosi). Dodatkom Ugovora iz lipnja 2011. u podzakup je dan i dio podrumске prostorije netopovršine od 24 m², čime je uvećan mjesečni fiksni dio naknade te iznosi 1.140,00 eura. S obzirom na to da je rok na koji je poslovni prostor dan u podzakup istekao u rujnu 2018., ugovorne strane su se Dodatkom Ugovora iz rujna 2018. usuglasile da se do provođenja novog javnog natječaja za davanje predmetnog prostora u podzakup i dobivanja suglasnosti Županije (vlasnika poslovnog prostora) primjenjuju odredbe osnovnog Ugovora i dodataka prema uvjetima koji su u njima navedeni.

Tijekom 2022. fiksni dio zakupnine obračunavan je u skladu sa zaključenim Ugovorom, dok je za obračun varijabilnog dijela zakupnine primjenjivana prosječna mjesečna netoplaća po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2016. koja je iznosila 5.685,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo zbog čega je korištena prosječna mjesečna netoplaća po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2016. (npr. primjenom mjesečne netoplaće po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske za 2021., u iznosu od 7.129,00 kn, mjesečni varijabilni dio zakupnine u 2022. bio bi veći za 1.444,00 kn, što godišnje iznosi 17.328,00 kn).

Nadalje, Ugovorom o podzakupu definirano je da zakupac osim plaćanja zakupnine, plaća varijabilne i fiksne troškove za vrijeme korištenja prostora (režijske troškove, kisik i komprimirani zrak). Isto tako, Ugovorom su definirane jedinične cijene režijskih troškova te mjesečna cijena korištenja komprimiranog zraka. U 2022. naknade za režijske troškove obračunavane su prema Obračunu troškova energenata i komunalnih davanja zakupoprimcima prostora Specijalne bolnice za 2017. Prema Ugovoru, naknada za Hrvatske vode ugovorena je u iznosu od 39,80 kn, a obračunavana je u većem iznosu od ugovorenoga odnosno u iznosu od 49,75 kn mjesečno, naknada za odvoz komunalnog otpada ugovorena je u iznosu od 616,90 kn, a obračunavana je u manjem iznosu od ugovorenoga odnosno u iznosu od 417,90 kn mjesečno. Skreće se pozornost da je od 2007. odnosno zaključivanja ugovora o podzakupu kojim su definirane jedinične cijene režijskih troškova došlo do promjena cijena navedenih troškova na tržištu.

U lipnju 2023. Upravno vijeće donijelo je Odluku kojom se odobrava davanje u podzakup navedenog poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti hiperbarične medicine te se ovlašćuje ravnateljica da nakon pribavljene suglasnosti župana imenuje povjerenstvo za pripremu i provedbu javnog natječaja i zaključi ugovor s najpovoljnijim ponuditeljem. U srpnju 2023. župan je na temelju članka 6., stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora donio Odluku o davanju suglasnosti Specijalnoj bolnici za davanje u podzakup dijela poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti hiperbarične medicine, ukupne površine 199 m², a u skladu s Odlukom Upravnog vijeća. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) nije imenovano povjerenstvo za pripremu i provedbu javnog natječaja te nije proveden javni natječaj za davanje poslovnog prostora u podzakup za obavljanje djelatnosti hiperbarične medicine.

Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora poslovni prostor u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave daje se u zakup javnim natječajem.

Specijalna bolnica je 8. svibnja 2024. u Narodnim novinama i na svojim mrežnim stranicama objavila natječaj za davanje u podzakup poslovnog prostora na razdoblje od pet godina za obavljanje djelatnosti baromedicine. Zapisnikom o javnom otvaranju ponuda od 24. svibnja 2024. utvrđeno je da je u roku prispjela jedna ponuda te je povjerenstvo predložilo odabir jedine dostavljene ponude koja je pravodobna, potpuna te u cijelosti udovoljava uvjetima natječaja. Odluku o odabiru ponude donijela je ravnateljica 27. svibnja 2024. Sastavljen je prijedlog ugovora o podzakupu koji do konca svibnja 2024. nije potpisan.

Nadalje, Specijalna bolnica je radi usklađenja plaćanja varijabilnog dijela zakupnine provela postupak naplate razlike obračunanog zakupa na temelju Nalaza vještaka za razdoblje od srpnja 2020. do srpnja 2023. te je utvrđena razlika u iznosu od 6.483,04 eura bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 8.103,81 euro s porezom na dodanu vrijednost. Navedena razlika uplaćena je na račun Specijalne bolnice. Zakupnina se od srpnja 2023. obračunava na način da se za varijabilni dio zakupnine, s obzirom na dinamiku objave prosječne mjesečne netoplaće po zaposlenom u pravnim osobama Republike Hrvatske, koristi iznos neto plaće za razdoblje od dva mjeseca prije razdoblja za koji se obavlja obračun zakupnine. Za obračun režijskih troškova, Specijalna bolnica je u rujnu 2023. donijela akt o obračunu mjesečnih troškova energenata i komunalnih davanja zakupoprimca prostora Specijalne bolnice.

3. Javna nabava

- 3.1. Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te sedam izmjena i dopuna Plana nabave. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 6.738.580,00 kn, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2022. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.816.604,00 kn (od čega se na javnu nabavu odnosi 2.419.720,00 kn, a na jednostavnu nabavu 6.396.884,00 kn). Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga iz lipnja 2017. Pravilnikom je uređeno da se za predmete nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn nabava provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora, a na temelju jedne ili više dostavljenih ponuda. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn i manje od 70.000,00 kn nabava se provodi na temelju zatražene najmanje tri ponude. Za predmete nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, nabava se provodi upućivanjem poziva na dostavu poziva na najmanje tri gospodarska subjekta s time da se u slučaju nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 200.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, poziv na dostavu ponuda dodatno objavljuje na internetskoj stranici Specijalne bolnice. Rok za podnošenje ponuda prema Pravilniku ne smije biti kraći od pet dana od slanja poziva na dostavu ponuda, osim u slučaju žurne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave, kojim je ugovorena nabava robe u vrijednosti od 230.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 8.354.039,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 4.979.513,00 kn, usluge u iznosu od 2.385.698,00 kn i radove u iznosu od 988.828,00 kn. Revizijskim postupcima pregledana su tri postupka javne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 2.445.056,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i 28 postupaka jednostavne nabave ukupne ugovorene vrijednosti od 4.779.023,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Specijalna bolnica je za uređenje prizemlja (blagovaonice) objekta Ružmarinka u Planu nabave za 2022. planirala tri postupka jednostavne nabave koje je provela u rujnu 2022., i to za građevinsko-obrtničke radove procijenjene vrijednosti nabave od 499.000,00 kn, radove na strojarskim i hidro instalacijama procijenjene vrijednosti nabave od 420.000,00 kn te elektroinstalaterske radove procijenjene vrijednosti nabave od 340.000,00 kn. Za svaku pojedinu nabavu postupak je proveden upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta, a pozivi na dostavu ponuda bili su objavljeni i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. S tri odabrana ponuditelja zaključeni su 29. rujna 2022. ugovori o izvođenju radova, i to za građevinsko-obrtničke radove u vrijednosti od 492.636,00 kn, za radove na strojarskim i hidro instalacijama u vrijednosti od 420.360,00 kn te za elektroinstalaterske radove u vrijednosti od 337.530,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, u listopadu 2022. proveden je postupak jednostavne nabave keramičkih pločica procijenjene vrijednosti nabave od 55.000,00 kn te je s odabranim ponuditeljem zaključen u listopadu 2022. ugovor u vrijednosti od 54.282,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postavljanje keramičkih pločica bilo je predviđeno troškovnikom za izvođenje građevinsko-obrtničkih radova u iznosu od 70.068,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te ih je izvoditelj navedenih radova i postavio. Ukupna vrijednost svih zaključenih ugovora za uređenje prizemlja (blagovaonice) objekta Ružmarinka iznosila je 1.304.808,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. S obzirom na to da su predmet nabave bili radovi za uređenje prizemlja (blagovaonice) objekta Ružmarinka čija je ukupna procijenjena vrijednost u iznosu od 1.314.000,00 kn veća od 500.000,00 kn, Specijalna bolnica je trebala provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Odredbama članaka 203. i 204. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu. Nadalje, propisano je da javni naručitelj može podijeliti predmet nabave na grupe na temelju objektivnih kriterija, primjerice prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu ili vremenu ispunjenja, u kojem slučaju određuje predmet i veličinu pojedine grupe, uzimajući u obzir mogućnost pristupa malih i srednjih gospodarskih subjekata postupku javne nabave.

Odredbom članka 16. spomenutoga Zakona, propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili odredaba Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti. Nabava se ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili odredaba Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti. Nadalje, odredbom članka 23. Zakona o javnoj nabavi, propisano je ako je predmet nabave podijeljen na više grupa, izračunavanje procijenjene vrijednosti nabave temelji se na ukupnoj procijenjenoj vrijednosti svih grupa predmeta nabave. Na odvojenu nabavu pojedine grupe predmeta nabave primjenjuju se pravila koja vrijede za ukupnu procijenjenu vrijednost predmeta nabave. Iznimno, ako je predmet nabave male vrijednosti podijeljen na više grupa, na odvojenu nabavu pojedine grupe ili grupa predmeta nabave mogu se primijeniti pravila koja vrijede za jednostavnu nabavu i to ako je procijenjena vrijednost pojedine grupe ili grupa predmeta nabave manja od pragova za primjenu Zakona i ako zbrojena procijenjena vrijednost tih grupa ne prelazi 20,0 % ukupne procijenjene vrijednosti svih grupa predmeta nabave. Prema odredbama članaka 6. i 12. Zakona o javnoj nabavi, Specijalna bolnica je javni naručitelj te je obvezna primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe, radova ili usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura za robe i usluge te 66.360,00 eura za radove.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu radova procijenjene vrijednosti nabave jednake ili veće od 66.360,00 eura provoditi odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

U prosincu 2022. Specijalna bolnica pokrenula je postupak javne nabave velike vrijednosti robe (namirnica) procijenjene vrijednosti nabave od 1.849.720,00 kn. Predmet nabave podijeljen je u sedam grupa (svježe juneće meso, svježe svinjsko meso, smrznuto pileće i pureće meso i proizvodi od pilećeg mesa, mesni proizvodi, pekarski proizvodi, ostali prehrambeni proizvodi, svježe voće i povrće) procijenjene vrijednosti nabave grupe od 161.992,00 kn do 414.398,00 kn. U predmetnom postupku nabave naručitelj je umjesto 30 dana odredio rok od 24 dana za dostavu ponuda odnosno koristio je ubrzani postupak javne nabave uz obrazloženje da važeći ugovori o nabavi istječu 31. prosinca 2022. te da je potrebno što prije zaključiti nove ugovore o nabavi. Novi ugovori o nabavi zaključeni su koncem siječnja 2023. S obzirom na to da su postojeći ugovori bili na snazi do 31. prosinca 2022., postupak javne nabave trebalo je pokrenuti pravovremeno. Specijalna bolnica prati izvršenje ugovora o nabavi roba, radova i usluga u poslovnom informacijskom sustavu koji koristi u svom poslovanju.

Prema odredbi članka 228. Zakona o javnoj nabavi u otvorenom postupku velike vrijednosti minimalni rok za dostavu ponuda je 35 dana od dana slanja poziva na nadmetanje, a prema odredbi članka 232. navedenog Zakona, kada se ponude u otvorenom postupku velikih vrijednosti dostavljaju elektroničkim sredstvima komunikacije, javni naručitelj može rokove za dostavu ponuda iz članka 228. Zakona skratiti za pet dana. Odredbom članka 234. Zakona propisano je, ako žurna situacija propisno opravdana od strane javnog naručitelja čini nepraktičnim rok iz članka 228. Zakona, javni naručitelj može u otvorenom postupku velike vrijednosti odrediti kraći rok za dostavu, ali ne kraći od 15 dana od dana slanja poziva na nadmetanje.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave pravovremeno pokrenuti kako ne bi bilo potrebe za provođenjem neopravdanih žurnih postupaka.

U siječnju 2022. Specijalna bolnica je, na temelju provedenog postupka zajedničke javne nabave iz 2018. koji je provela Županija i Okvirnog sporazuma iz veljače 2019. zaključenog na razdoblje od četiri godine, zaključila Ugovor o javnoj nabavi električne energije za razdoblje 1. ožujka 2022. do 28. veljače 2023. u iznosu od 581.301,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Nadalje, u listopadu 2021. Specijalna bolnica je, na temelju provedenog postupka zajedničke javne nabave iz 2021. koji je provela Županija i Okvirnog sporazuma iz rujna 2021. zaključenog na razdoblje od tri godine, zaključila Ugovor o javnoj nabavi usluga osiguranja za razdoblje 10. rujna 2021. do 10. rujna 2022. u iznosu od 103.005,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica nije u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavila tromjesečnu evidenciju ugovora za opskrbu električnom energijom i za usluge osiguranja za jednogodišnje ugovore.

Odredbom članka 248., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je javni naručitelj obavezan na tromjesečnoj osnovi poslati na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora za sklopljene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja.

Državni ured za reviziju nalaže u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objaviti grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za zaključene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Specijalna bolnica, u vezi s nalogom koji se odnosi na provođenje nabave radova procijenjene vrijednosti nabave jednake ili veće od 66.360,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, obrazlaže da je u 2022. planirano djelomično izvođenje radova na blagovaonici objekta Ružmarinka (koji je jedini objekt za prehranu bolničkih pacijenata). Također, navodi da je ulaganje u adaptaciju bilo kompleksno i zahtjevno te da su pojedini radovi i oprema koji su planirana projektom, zbog visokih troškova, izuzeti iz nabave. Nadalje, obrazlaže da je analizom tržišta utvrđeno da se na slične nabave, u kojima su sadržani radovi koji su bili predmet jednostavne nabave, javlja mali broj ponuditelja s cijenom ispod procijenjene vrijednosti nabave zbog veće angažiranosti na EU projektima koji se izvode na području Županije. Specijalna bolnica smatra da se provedbom jednostavne nabave osiguralo više usporedivih ponuda s cijenama ispod procijenjene vrijednosti, što se u javnim nabavama u tom razdoblju nije moglo postići, a transparentnost je održana jer je poziv objavljen na internetskim stranicama Specijalne bolnice te su se mogli javiti svi zainteresirani gospodarski subjekti, a ne samo oni kojima je poslan Poziv na dostavu ponuda. Nadalje, navodi da se provedbom jednostavnih nabava poštuje načelo transparentnosti te da se većina nabava do zakonskih pragova objavljuje na način da je otvorena mogućnost javljanja svim zainteresiranim gospodarskim subjektima kako bi se poštivalo načelo ekonomičnosti i svrhovito upravljanje javnim sredstvima. Isto tako, Specijalna bolnica smatra da se provođenje više postupaka jednostavnih nabava ne provodi zbog izbjegavanja zakonskih odredbi, nego da se nauštrb transparentnosti uspije ekonomičnije upravljati javnim novcem te da razlog neprimjene postupka javne nabave nije namjera izbjegavanja primjene zakonskih odredbi, nego isključivo dobivanje cijena koje su u okviru planiranih sredstava, što je prema navodima Specijalne bolnice u razdoblju koronavirusa bilo od iznimne važnosti.

Specijalna bolnica, u vezi s nalogom koji se odnosi na pravovremeno provođenje postupaka javne nabave kako ne bi bilo potrebe za provođenjem neopravdanih žurnih postupaka, obrazlaže da se nabava živežnih namirnica planira prema CPV oznakama kroz postupke jednostavne nabave svake godine. Nadalje, navodi da prati izvršenje ugovora o nabavi te početkom četvrtog kvartala svake godine analizira podatke o potrošnji tekuće godine i u skladu s tim planira količine za nabavu u sljedećoj proračunskoj godini. Isto tako, obrazlaže da s obzirom na to da je 2022. obilježila inflacija i značajni rast cijena naročito prehrambenih artikala, analizom je utvrđeno značajno odstupanje u vrijednostima planiranih nabava za 2023. zbog čega je u prosincu izvršena izmjena plana nabave na način da su brisane stavke jednostavne nabave živežnih namirnica te je unesena nova stavka provođenja otvorenog postupka nabave živežnih namirnica (po grupama). Specijalna bolnica smatra da se navedenim načinom postigla veća transparentnost. Nadalje, navodi da se zbog dobivanja ponuda tijekom 2022. i zaključenja ugovora početkom 2023. primijenio zakonom dozvoljeni postupak skraćivanja roka za dostavu ponuda te kako bi se ugovor zaključio početkom 2023. Specijalna bolnica smatra promjenu iz jednostavne nabave u otvoreni postupak nabave u uvjetima inflacije značajnim opravdanjem za žurnost.

Specijalna bolnica, u vezi s nalogom koji se odnosi na objavu grupirane obavijesti o dodjeli ugovora na tromjesečnoj osnovi, a za zaključene ugovore na temelju pojedinog okvirnog sporazuma u roku od 30 dana od dana završetka svakog tromjesečja, obrazlaže da prihvaća nalog te da će objaviti tromjesečnu evidenciju ugovora za opskrbu električnom energijom i za usluge osiguranja za jednogodišnje ugovore.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Program rada i razvoja	2016.	Donijeti program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.		2016.	Godišnjim programom rada i razvoja obuhvatiti detaljnije aktivnosti u vezi s ulaganjima u zdravstvenu infrastrukturu, aktivnosti razvoja tehničke i medicinske opremljenosti, izvore financiranja, osposobljavanje i planove specijalizacija zaposlenika te ih povezati s financijskim planom.	31. prosinca 2018.	provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Iskazati podatke o potencijalnim obvezama po svim sudskim sporovima u izvanbilančnoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31. prosinca 2017.	provedeno nakon roka
4.	Prihodi	2016.	Poduzimati raspoložive mjere radi naplate zakupnine poslovnog prostora odnosno mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	31. prosinca 2018.	provedeno
5.		2016.	Donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarenje i korištenje vlastitih prihoda.	31. prosinca 2018.	provedeno
6.	Rashodi i izdaci	2016.	Primjenjivati odredbe Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja kod obračuna dodataka za posebne uvjete rada.	31. prosinca 2018.	provedeno
7.		2016.	Utrošiti preneseni višak prihoda za realizaciju kapitalnih projekata.	31. prosinca 2018.	provedeno
8.	Sustav unutarnjih kontrola	2016.	Izraditi potrebne unutarnje akte, upute i procedure u skladu s profesionalnim standardima i zahtjevima Specijalne bolnice (Akt o kolanju dokumentacije i evidentiranju poslovnih događaja, Akt koji regulira davanje u zakup poslovnih prostora).	31. prosinca 2018.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je proveden nakon roka daje se u nastavku.

- Specijalna bolnica je potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u izvanbilančnoj evidenciji evidentirala u vrijeme obavljanja revizije (lipanj 2023.).

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