



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/23-04/40
URBROJ: 613-14-24-8
Slavonski Brod, 29. svibnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Toplice Lipik – Specijalna
bolnica za medicinsku
rehabilitaciju
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2022.	18
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2022.	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Toplica Lipik – Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju (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, vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima za 2022. nije istovjetna podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 83.566.382,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima za 2022. iskazana u iznosu od 82.623.845,00 kn, što je 942.537,00 kn ili 1,1 % manje od stanja evidentiranog u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija podataka o dugotrajnoj imovini koji su u glavnoj knjizi evidentirani sintetički te podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Popis imovine i obveza za 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza utvrđena je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 81.986.236,00 kn, u glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 82.623.845,00 kn, što je 637.609,00 kn ili 0,8 % više od stanja utvrđenog popisom imovine i obveza, a u analitičkoj evidenciji vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 83.566.382,00 kn, što je 1.580.146,00 kn ili 1,9 % više od stanja utvrđenog popisom imovine i obveza. S obzirom na to da evidentirani podaci o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija (usklađenje je osnovni preduvjet vjerodostojnog popisa), povjerenstvo za popis imovine i obveza je trebalo izvršiti usklađenja, što nije učinjeno. Pojedine popisne liste ne sadrže podatke o stvarnom i knjigovodstvenom stanju u naturalnim i novčanim izrazima te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Osnovna svrha popisa nije ostvarena, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 15.596.484,00 kn koji se odnose na primljene bjanko-zadužnice u iznosu od 4.274.284,00 kn, dane bjanko-zadužnice u iznosu od 10.752.200,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 568.000,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 2.000,00 kn.

Predložena imovina za rashod isknjižena je iz poslovnih knjiga prije donošenja Odluke o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Specijalna bolnica nema dokumentaciju o daljnjem postupanju s rashodovanom imovinom (uništenje, darovanje, prodaja imovine i drugo). (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Specijalne bolnice

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata. Osnivač je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu. Sjedište Specijalne bolnice je Ulica Marije Terezije 13, Lipik.

Specijalna bolnica obavlja bolničku djelatnost iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije, specijalističko-konzilijarnu djelatnost iz pet područja (fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, reumatologija, opća interna medicina te radiološka dijagnostika), djelatnost medicinske biokemije i laboratorijske dijagnostike, opskrbe bolnice lijekovima i medicinskim proizvodima, fizikalne terapije i logopedije te djelatnost zdravstvenog turizma (dijagnostički i terapijski postupci, zdravstvena njega i postupci medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu). Radi obavljanja djelatnosti organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice: ured ravnatelja (ravnatelj, zamjenik i pomoćnik ravnatelja), zdravstvena jedinica te četiri službe (služba prehrane, pravna služba, služba računovodstva te tehnička služba).

Izvori financiranja djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije te prihodi od prodaje nefinancijske imovine. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost od siječnja 2010. i poreza na dobit od siječnja 2022.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij te povjerenstva za etiku, lijekove, bolničke infekcije i kvalitetu zdravstvene zaštite. Upravno vijeće upravlja i nadzire rad Specijalne bolnice i ima sedam članova, a čine ga četiri predstavnika osnivača, jedan predstavnik Republike Hrvatske i dva predstavnika zaposlenika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Ravnatelj zastupa i predstavlja Specijalnu bolnicu te je odgovoran za zakonitost rada i stručni rad koji organizira i vodi u skladu s odredbama Statuta i drugim općim aktima. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Ravnatelj Specijalne bolnice od kolovoza 2021. do lipnja 2022. bio je Darko Kelemen, dipl. iur., a od lipnja do kolovoza 2022. za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan je Goran Pušćenik, dipl. oec., koji je u kolovozu 2022. imenovan ravnateljem Specijalne bolnice.

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.)	212	205	96,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	106	105	99,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	106	105	99,1
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	21	16	76,2
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	85	84	98,8
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	260	260	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	130	130	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	118	140	118,7
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	45,3	53,7	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	90,6	107,4	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 282	2 659	116,5
4.	Broj dana bolničkog liječenja	43 003	50 952	118,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	18,9	19,0	100,5
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	9 869	10 509	106,5
2.	Broj usluga	129 073	127 909	99,1
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	13,1	12,2	93,1

Koncem 2021. Specijalna bolnica je imala 212 djelatnika (191 na neodređeno i 21 na određeno radno vrijeme), od kojih 127 zdravstvenih i 85 nezdravstvenih djelatnika, dok je koncem 2022. imala 205 djelatnika (189 na neodređeno i 16 na određeno radno vrijeme), od kojih 121 zdravstveni i 84 nezdravstvena djelatnika. U 2022. smanjen je broj djelatnika zaposlenih na određeno radno vrijeme zbog manjeg broja zaposlenih pripravnika u odnosu na 2021. te manjeg broja zaposlenih do povratka odsutnih djelatnika zbog privremene nesposobnosti za rad (bolovanja).

Sustav unutarnjih kontrola

Specijalna bolnica je u obvezi 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), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16).

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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. 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. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Zakonski predstavnik o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Specijalna bolnica je imala primopredaju dužnosti ravnatelja prije 1. rujna 2022. te je predala tri izjave o fiskalnoj odgovornosti na Obrascu 1 b u propisanom roku, do 28. veljače 2023. Prvu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti predao je ravnatelj koji je prestao obnašati dužnost, za razdoblje od 1. siječnja do datuma prestanka obnašanja dužnosti (6. lipnja 2022.). Drugu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti predao je vršitelj dužnosti ravnatelja za razdoblje od 7. lipnja do 4. kolovoza 2022., dok je treću Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za preostali dio proračunske godine predao ravnatelj (za razdoblje od 5. kolovoza do 31. prosinca 2022.). Sastavljen je i predan Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima iz 2021. Prema Izjavama o fiskalnoj odgovornosti, utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava kod izvršavanja financijskog plana, a odnose se na obveze po investicijskim projektima koje su se preuzimale bez provedenog stručnog vrednovanja, ocjene opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta te na utrošak sredstava koji nije bio u skladu s financijskim planom. Planovima otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđeni su akcijski planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti. Rok otklanjanja navedenih nepravilnosti je 31. prosinca 2023.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), Specijalna bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Poslove unutarnje revizije obavlja Županija, kao osnivač. Zadnja unutarnja revizija obavljena je u 2020. u kojoj nisu utvrđene nepravilnosti te je izraženo zadovoljavajuće (pozitivno) mišljenje.

Specijalna bolnica imenovala je povjerljivu osobu i zamjenicu povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti u skladu s odredbama članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22).

Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljene su informacije, odnosno podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, kao što su Statut i drugi unutarnji akti, financijski izvještaji, financijski plan, program rada, izvješće o radu, dokumenti vezani za javnu nabavu i drugo.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica je donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Etički kodeks, Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Proceduru naplate potraživanja, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru stjecanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Specijalne bolnice, Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Odluku o korištenju reprezentacije te Odluku o korištenju službenih automobila.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru iz listopada 2015. propisan je način provođenja unutarnjeg nadzora te način i djelokrug rada Povjerenstva za unutarnji nadzor. Prema navedenom Pravilniku, nadzor nad stručnim radom Specijalne bolnice obavlja ravnatelj putem rada Stručnog vijeća, Stručnih kolegija, direktnim nadzorom stručnog rada te putem Povjerenstva za kvalitetu i Povjerenstva za unutarnji nadzor. Povjerenstvo za kvalitetu obavlja redoviti nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica uvidom u medicinsku dokumentaciju i obavljanjem razgovora s djelatnicima te drugim poslovima u skladu sa zakonom, a Povjerenstvo za unutarnji nadzor obavlja nadzor kod nastupa neželjenih događaja u stručnom radu. Tijekom 2022. proveden je nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika Specijalne bolnice o čemu su sastavljeni zapisnici o rezultatima unutarnjeg nadzora nad stručnim radom kojim je utvrđeno da je stručni rad u svim ustrojstvenim jedinicama zadovoljavajući.

Etički kodeks djelatnika Specijalne bolnice sadržava skup pravila, moralnih i etičkih načela kojima se uređuju pravila ponašanja djelatnika i etička načela na temelju kojih postupaju prilikom obavljanja posla. Prema navedenom kodeksu, svi djelatnici Specijalne bolnice dužni su na najbolji način čuvati njezin i osobni ugled te poštivati svoje radne obveze, odnosno točno, pravovremeno, savjesno i sukladno pravilima struke izvršavati poslove svog radnog mjesta poštujući pri tome zakonske i podzakonske propise te opće akte Specijalne bolnice. Djelatnici su obvezni koristiti se imovinom s dužnom pažnjom, a ne smiju ju koristiti za postizanje osobnog interesa. U odnosu prema pacijentima dužni su postupati profesionalno, nepristrano i pristojno.

U Specijalnoj bolnici je u primjeni Integrirani bolnički informacijski sustav (IBIS) koji se sastoji od bolničkog i poslovnog informacijskog sustava. U okviru bolničkog informacijskog sustava vidljivi su nalazi svih obavljenih zdravstveno medicinskih postupaka s mogućnošću pregleda svih dnevnih izvješća te ispostavljenih računa, a sastoji se od osnovnog modula (sestrinska dokumentacija), modula fizikalna terapija te integracije bolničkog sustava prema vanjskim sustavima (e-Naručivanje, e-Liste čekanja, e-Uputnice, e-Nalaz i drugo). U okviru poslovnog informacijskog sustava koriste se moduli za: upravljačko računovodstvo, financijsko računovodstvo te salda-konti kupaca i dobavljača, fakturiranje, periodičke aktivnosti, robno i materijalno poslovanje, bolničku ljekarnu, blagajničko poslovanje, javnu nabavu, dugotrajnu imovinu i sitni inventar te putne naloge.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2022. donesen je u prosincu 2021. Prihodi i primici te rashodi i izdaci su planirani u iznosu od 63.403.500,00 kn. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2022., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 63.498.500,00 kn, što je 95.000,00 kn ili 0,2 % više od plana. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi i primici odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 27.245.500,00 kn, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 11.720.835,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 8.768.000,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 7.120.665,00 kn, primitke od zaduživanja u iznosu od 7.000.000,00 kn te prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 1.367.500,00 kn. Vrijednosno značajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 30.010.000,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 15.700.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 13.326.500,00 kn, izdatke na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 3.500.000,00 kn te rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 595.000,00 kn. Podaci iz Financijskog plana Specijalne bolnice istovjetni su podacima o prihodima i primicima te rashodima i izdacima Specijalne bolnice planiranim u proračunu Županije za 2022.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 57.426.000,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 55.926.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn, dok su za 2024. planirani prihodi u iznosu od 45.526.000,00 kn, rashodi u iznosu od 44.026.000,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.500.000,00 kn.

S obzirom na to da je Specijalna bolnica planirala sukcesivno pokriće manjka iz prethodnih godina kroz dvogodišnje razdoblje (u godišnjem iznosu od 1.500.000,00 kn), Upravno vijeće je u prosincu 2021. donijelo Plan sukcesivnog pokrića manjka u financijskom poslovanju iz prethodnih godina koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao i plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom mjera. Navedenim Planom predložene su mjere za stabilno održivo poslovanje, i to: organizacijske mjere (racionalnije korištenje ljudskih resursa), mjere za povećanje prihoda (veći broj pruženih medicinskih i nemedicinskih usluga, novi medicinski programi i dijagnostički postupci na tržištu te uvođenje usluge *cateringa*), mjere za smanjenje rashoda (praćenje potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala, energenata, uredskog i drugog materijala te bolja organizacija postojećeg broja zaposlenih bez novog zapošljavanja) i dodatne mogućnosti povećanja prihoda (otpisom potraživanja HZZO-a prema Specijalnoj bolnici za manje izvršeni rad te refundacijom sredstava isplaćenih na temelju pravomoćnih sudskih presuda za prekovremeni rad i uvećanje osnovice za 6,0 %).

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022., ukupno ostvareni prihodi i primici iznose 53.020.241,00 kn, što je 10.478.259,00 kn ili 16,5 % manje od planiranih, dok ostvareni rashodi i izdaci iznose 54.695.828,00 kn, što je 8.802.672,00 kn ili 13,9 % manje od planiranih.

U odnosu na plan, znatno manje ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države za 6.325.565,00 kn ili 54,0 % jer nisu ostvarena sredstva za nabavu nefinancijske imovine (vrijednosno značajnija za obnovu i rekonstrukciju postojećih objekata Specijalne bolnice po projektu Terme Lipik). Zbog navedenog su i manje ostvareni rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 6.215.948,00 kn ili 39,6 % u odnosu na planirane.

Uz Financijski plan za 2022. donesen je Poslovni plan i program za 2022., koji sadrži djelokrug rada, planiranu strukturu prihoda i rashoda, strateške i razvojne ciljeve i planove te investicijske aktivnosti i projekte. Osim navedenog, ravnatelj je u srpnju 2022. uz prijavu na natječaj za radno mjesto ravnatelja Specijalne bolnice donio Program rada i razvoja za razdoblje 2022. – 2026., koji je Upravno vijeće prihvatilo u kolovozu 2022. Navedeni Program rada i razvoja sadrži opis postojećeg stanja, ciljeve ustanove u mandatnom razdoblju, plan ulaganja u razvoj djelatnosti i ljudske resurse (usavršavanje djelatnika), planirane investicije i drugo.

Specijalna bolnica je u svibnju 2023. izradila Izvješće o radu za 2022., koje sadrži kadrovske pokazatelje, prirodne pokazatelje rada, krevetnu mrežu, realizaciju ugovora s HZZO-om, podatke o financijskom poslovanju, investicije, razvojne i poslovne planove, projekte i druge aktivnosti ostvarene iz Poslovnog plana i programa za 2022. te druge pokazatelje poslovanja. Prema navedenom Izvješću, Specijalna bolnica je tijekom 2022. u zadanim okvirima zdravstvenog sustava provodila niz mjera za stabilizaciju financijskog poslovanja, i to prvenstveno kroz povećanje dostupnosti i kvalitete pruženih zdravstvenih usluga. Također, u cilju podizanja standarda smještaja te dodatnih sadržaja i mogućnosti daljnjeg razvoja i konkurentnosti na tržištu nastavljena je realizacija projekta Terme Lipik, koji obuhvaća obnovu i opremanje objekta Narodne kupke unutar kojeg će biti dostupni sadržaji poput bazena, kupelji, sauna, slanih soba te ostalih hidroterapijskih, masažnih i kineziterapijskih sadržaja te uređenje lječilišnog perivoja kroz obnovu šetnica, nasada i perivojne opreme i sadržaja. Isto tako, u tijeku je rekonstrukcija i opremanje smještajnog objekta (hotela) Fontana čijim bi se uređenjem povećao broj smještajnih kapaciteta, omogućio prihvrat jednodnevnih i vikend gostiju te odvojio smještaj zdravstvenih turista od teško pokretnih i nepokretnih korisnika.

Financijski izvještaji

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

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 53.020.241,00 kn, što je 12.796.129,00 kn ili 31,8 % 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	3.079.528,00	5.395.270,00	175,2
2.	Prihodi od imovine	304,00	230,00	75,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.995.730,00	5.450.079,00	109,1
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	5.065.647,00	7.797.391,00	153,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	23.565.171,00	27.096.092,00	115,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.732,00	14.999,00	84,6
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.500.000,00	7.266.180,00	207,6
	Ukupni prihodi i primici	40.224.112,00	53.020.241,00	131,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 27.096.092,00 kn ili 51,1 %, a značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 7.797.391,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi 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, prihodi od prodaje nefinancijske imovine te primici od financijske imovine i zaduživanja) iznose 18.126.758,00 kn i čine 34,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnije odstupanje odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su veći za 3.766.180,00 kn ili 107,6 % zbog primljenog dugoročnog kredita poslovne banke za financiranje realizacije projekta Terme Lipik za koji se sredstva iz EU fondova nadoknađuju nakon podmirenja obveza prema dobavljačima.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 5.395.270,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 4.582.130,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 813.140,00 kn. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz Strukturnih i investicijskih fondova EU kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. za provedbu projekta Terme Lipik u iznosu od 4.318.498,00 kn, pomoći Ministarstva zdravstva za nabavu profesionalnog aparata za liječenje inkontinencije i terapiju disfunkcije zdjeličnog dna u iznosu od 171.063,00 kn na temelju Odluke o dodjeli potpore male vrijednosti Ministarstva zdravstva od 25. listopada 2022. te pomoći iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. za provedbu projekta U korak sa zdravim životom u iznosu od 91.438,00 kn.

Tekuće pomoći u iznosu od 813.140,00 kn odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama (program Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 581.850,00 kn, Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) u iznosu od 176.030,00 kn, Odluke o dodjeli potpora u turizmu na području Grada Lipika za 2022. iz travnja 2022. u iznosu od 42.000,00 kn te prihode ostvarene na temelju Odluke o isplati namjenske pomoći za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima su osnivači županije prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2022. u iznosu od 13.260,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.450.079,00 kn odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.398.673,00 kn (od HZZO-a u iznosu od 4.891.480,00 kn i drugih osiguravajućih društava u iznosu od 507.193,00 kn), sudjelovanja pacijenata koji nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 32.906,00 kn te osiguravajućeg društva za naknade štete u iznosu od 18.500,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 7.797.391,00 kn. Odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu od 7.793.891,00 kn te prihode od tekućih donacija u iznosu od 3.500,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od usluga smještaja i prehrane (usluga pansiona, polupansiona i noćenja) pacijentima koji sami plaćaju usluge u iznosu od 5.125.556,00 kn, zdravstvenih usluga (hidroterapije, fizioterapeutske programe, elektroterapije, termoterapije i masaže) u iznosu od 1.059.551,00 kn, ugostiteljskih usluga pripremanja i usluživanja jela i pića u iznosu od 640.896,00 kn (zaposlenicima u iznosu od 202.853,00 kn i drugim korisnicima u iznosu od 438.043,00 kn), usluga iznad standarda (doplate usluge smještaja) u iznosu od 615.473,00 kn, usluga korištenja bazena u iznosu od 124.156,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 58.006,00 kn te usluga testiranja na COVID-19 u iznosu od 44.730,00 kn. Navedene usluge su u 2022. obračunane i naplaćene prema cijenama iz cjenika koje je donio ravnatelj Specijalne bolnice u veljači 2021. te veljači, rujnu i listopadu 2022. Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda Specijalna bolnica donijela je u lipnju 2020. Vlastiti prihodi utrošeni su u cijelosti za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova vlastite djelatnosti i nabavu nefinancijske imovine, a u skladu sa spomenutom Odlukom. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Požeško-slavonske županije za 2022., Specijalna bolnica nije bila u obvezi uplaćivati vlastite prihode u proračun Županije, ali je podnosila izvješće o ostvarenju i korištenju vlastitih prihoda putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana te izvješća Upravnog vijeća koncem veljače 2023. za prethodnu godinu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 27.096.092,00 kn. Odnose se na sredstva HZZO-a u iznosu od 25.728.592,00 kn i na sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 1.367.500,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza najvećim dijelom odnose se na prihode od bolničkog liječenja u iznosu od 18.937.870,00 kn, usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 6.097.362,00 kn te prihoda od pruženih zdravstvenih usluga inozemnim osiguranicima u iznosu od 545.621,00 kn.

Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenim s HZZO-om u lipnju 2020. te dodacima Ugovoru (pet dodataka Ugovoru, od kojih se tri odnose na 2022.), ugovoreni su maksimalni mjesečni iznosi sredstava koje HZZO doznaučuje Specijalnoj bolnici za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Za razdoblje siječanj – svibanj 2022. maksimalni mjesečni iznos iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren je u iznosu od 1.835.496,00 kn, za razdoblje lipanj – listopad 2022. u iznosu od 2.019.046,00 kn te za razdoblje studeni – prosinac 2022. u iznosu od 2.160.380,00 kn, odnosno ukupno ugovoreni maksimalni iznos za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2022. (limit) iznosi 23.593.470,00 kn.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu HZZO-a o izvršenju rada i usklađenju s bolničkim zdravstvenim ustanovama za 2022., ugovoreni limit za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznosi 23.593.470,00 kn, a Specijalna bolnica je u 2022. za obavljene usluge zdravstvene zaštite ispostavila račune u iznosu od 25.035.232,00 kn, što je 1.441.762,00 kn više od ugovorenog limita. Razlika više ispostavljenih računa od maksimalno ugovorenih limita podmirena je iz dodatnih novčanih sredstava HZZO-a u iznosu od 552.280,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama iz prosinca 2022., a dio u iznosu od 889.482,00 kn priznaje se za pokriće primljenog predujma sa stanjem početkom 2022. Prema navedenom Zapisniku, obveze Specijalne bolnice za primljene predujmove od HZZO-a početkom 2022. iskazane su u iznosu od 2.552.216,00 kn, a koncem 2022. (nakon umanjenja od 889.482,00 kn) iznose 1.662.734,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.367.500,00 kn odnose se na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva. Decentralizirana sredstva namijenjena su za financiranje investicijskog ulaganja u građevinske objekte, medicinsku i nemedicinsku opremu i prijevozna sredstva u iznosu od 1.040.000,00 kn, informatizacije zdravstvene ustanove u iznosu od 206.000,00 kn te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 121.500,00 kn, a ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21), Odluke Županije iz ožujka 2022. o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2022. i Zaključka županice o izmjeni i dopuni popisa prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava između zdravstvenih ustanova na području Požeško-slavonske županije iz studenoga 2022. Navedena sredstva su utrošena prema navedenim odlukama i Zaključku.

Primici od financijske imovine i zaduživanja najvećim dijelom odnose se na dugoročni kredit odobren od poslovne banke na temelju ugovora iz 2022. u iznosu od 7.012.200,00 kn, namijenjen za financiranje izgradnje i opremanja objekata Specijalne bolnice po projektu Terme Lipik.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 54.695.828,00 kn, što je 12.541.424,00 kn ili 29,8 % 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	29.160.357,00	29.012.919,00	99,5
2.	Materijalni rashodi	8.854.818,00	11.014.321,00	124,4
3.	Financijski rashodi	240.554,00	332.957,00	138,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.000,00	4.000,00	57,1
5.	Ostali rashodi	0,00	1.000,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.891.675,00	10.830.631,00	278,3
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	3.500.000,00	-
Ukupni rashodi i izdaci		42.154.404,00	54.695.828,00	129,8
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		40.224.112,00	53.020.241,00	131,8
Manjak prihoda i primitaka		1.930.292,00	1.675.587,00	86,8

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 29.012.919,00 kn ili 53,0 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 11.014.321,00 kn ili 20,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 10.830.631,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostali rashodi te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.837.957,00 kn ili 7,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.938.956,00 kn ili 178,3 % zbog ulaganja u obnovu i rekonstrukciju postojećih objekata unutar kompleksa Specijalne bolnice.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 29.012.919,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 23.937.251,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 3.921.929,00 kn te ostale rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, naknade za invalidnost, bolest i smrtni slučaj, darove djeci, potpore za novorođeno dijete, otpremnine, naknade za mentorstvo) u iznosu od 1.153.739,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 23.753.358,00 kn (od čega se na isplatu razlike plaće zaposlenika po sudskim presudama odnosi 31.245,00 kn) te prekovremeni rad u iznosu od 183.893,00 kn. Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) prema kojemu 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 plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.014.321,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 6.299.745,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 3.189.265,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.137.433,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 387.878,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 3.120.192,00 kn (namirnice u iznosu od 2.622.636,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 407.224,00 kn i lijekovi u iznosu od 90.332,00 kn) te na energiju u iznosu od 2.390.008,00 kn (električna energija u iznosu od 2.197.844,00 kn, plin u iznosu od 155.498,00 kn i gorivo u iznosu od 36.666,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge pranja bolničkog rublja u iznosu od 695.877,00 kn, usluge higijenskog čišćenja i održavanja prostora u iznosu od 641.929,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 626.301,00 kn (opskrba vodom u iznosu od 178.943,00 kn, usluge odvodnje u iznosu od 174.384,00 kn, usluge deratizacije i dezinfekcije, dimnjačarske i ekološke usluge te pričuva u iznosu od 118.654,00 kn, naknada za korištenje, zaštitu i uređenje voda u iznosu od 81.918,00 kn te odvoz komunalnog otpada u iznosu od 72.402,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 438.767,00 kn (održavanje opreme u iznosu od 362.694,00 kn, građevinskih objekata u iznosu od 66.117,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu od 9.956,00 kn) te računalne usluge (održavanje informacijskog sustava) u iznosu od 310.936,00 kn. Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i posla u iznosu od 1.026.741,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 57.963,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu od 41.597,00 kn te naknade za odvojeni život u iznosu od 11.132,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća i članovima povjerenstva za bolničke infekcije u iznosu od 114.431,00 kn, troškove sudskih postupaka u iznosu od 66.561,00 kn te premije osiguranja imovine i prijevoznih sredstava u iznosu od 46.193,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 332.957,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za obračunane zatezne kamate (po sudskim pravomoćnim presudama zbog neisplate prekovremenih sati zaposlenicima) u iznosu od 231.634,00 kn te usluge banaka i platnog prometa u iznosu od 65.856,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 10.830.631,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 10.353.427,00 kn (od čega se vrijednosno značajniji odnose na obnovu i rekonstrukciju objekta Narodne kupke u iznosu od 5.584.311,00 kn, lječilišnog perivoja u iznosu od 3.584.401,00 kn i smještajnog objekta Fontana u iznosu od 862.500,00 kn) te nabavu opreme za fizikalne terapije (profesionalni aparat za liječenje inkontinencije) u iznosu od 244.375,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 3.500.000,00 kn i odnose se na otplatu kratkoročnog kredita poslovne banke na temelju ugovora iz 2021. koji je odobren za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima, isplatu razlike manje isplaćenih plaća djelatnicima na temelju pravomoćnih sudskih presuda te za podmirenje obveza po projektu Terme Lipik. Otplata kredita ugovorena je do sredine srpnja 2022. te je kredit u cijelosti vraćen do ugovorenog roka.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 1.675.587,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 3.679.699,00 kn (od čega je manjak za 2021. ostvaren u iznosu od 1.930.292,00 kn i manjak iz prethodnog razdoblja do 2021. u iznosu od 1.749.407,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 5.355.286,00 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 87.445.468,00 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	73.876.851,00	83.000.085,00	112,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	59.656,00	59.656,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	69.579.936,00	68.444.083,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	591.364,00	492.057,00	83,2
1.4.	Prijevozna sredstva	14.985,00	14.985,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.362.569,00	12.715.996,00	538,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.268.341,00	1.273.308,00	100,4
2.	Financijska imovina	3.237.942,00	4.445.383,00	137,3
2.1.	Novčana sredstva	2.673.474,00	3.081.666,00	115,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	127.097,00	254.953,00	200,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	30.600,00	0,00	-
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	406.771,00	1.108.764,00	272,6
	Ukupno imovina	77.114.793,00	87.445.468,00	113,4
3.	Obveze	9.827.956,00	15.589.791,00	158,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.853.345,00	6.120.483,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	474.611,00	2.457.108,00	517,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	3.500.000,00	7.012.200,00	200,3
4.	Vlastiti izvori	67.286.837,00	71.855.677,00	106,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	77.114.793,00	87.445.468,00	113,4

Vrijednost imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 87.445.468,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 10.330.675,00 kn ili 13,4 %. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 83.000.085,00 kn te na financijsku imovinu u iznosu od 4.445.383,00 kn. U odnosu na početak godine znatno je povećana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 10.353.427,00 kn, najvećim dijelom zbog ulaganja u obnovu i rekonstrukciju postojećih objekata unutar kompleksa Specijalne bolnice (objekt Fontana, Narodne kupke te lječilišni perivoj).

Građevinski objekti u iznosu od 68.444.083,00 kn odnose se na zgradu bolnice i druge zdravstvene objekte u iznosu od 30.110.294,00 kn, objekte za smještaj pacijenata u iznosu od 24.479.847,00 kn (Dom I u iznosu od 11.412.179,00 kn, Fontana u iznosu od 6.644.360,00 kn, Dom II u iznosu od 3.421.056,00 kn, Ankin dvor u iznosu od 1.748.183,00 kn te Kamene kupke u iznosu od 1.254.069,00 kn), restoran u iznosu od 4.874.782,00 kn, zgradu Quelle s konferencijskom dvoranom u iznosu od 3.392.316,00 kn, ostale nespomenute objekte (vodovod, kanalizacija, rasvjeta u parku) u iznosu od 2.297.772,00 kn, termalno-mineralni izvor vode u iznosu od 1.538.774,00 kn, upravnu zgradu u iznosu od 1.042.368,00 kn te ostale objekte u iznosu od 707.930,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2022. iskazana je u iznosu od 12.715.996,00 kn i najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u projekt Terme Lipik u iznosu od 10.995.551,00 kn (vrijednosno značajnija su obnova objekta Narodne kupke u iznosu od 6.017.685,00 kn i obnova lječilišnog perivoja u iznosu od 4.291.303,00 kn), od čega u 2020. u iznosu od 123.750,00 kn, u 2021. u iznosu od 1.392.111,00 kn i u 2022. u iznosu od 9.484.052,00 kn te ulaganje u projektnu dokumentaciju za početak rekonstrukcije objekta Fontana u iznosu od 948.750,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 4.445.383,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu od 3.081.666,00 kn (dobivena kreditna sredstva u 2022. koja se koriste za plaćanje radova i nabavu opreme po projektu Terme Lipik) i potraživanja u iznosu od 1.363.717,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 1.363.717,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 829.849,00 kn ili 155,4 %. Vrijednosno značajnije su povećana potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 325.907,00 kn i od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 297.815,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.108.764,00 kn te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 254.953,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 536.336,00 kn (od dopunskog zdravstvenog osiguranja 532.282,00 kn i participacije 4.054,00 kn), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 389.364,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za prihode od usluga smještaja osoba iz Ukrajine u iznosu od 250.372,00 kn na temelju Okvirnog sporazuma za usluge smještaja i prehrane na području Požeško-slavonske županije za zbrinjavanje raseljenog stanovništva iz Ukrajine, koji su u studenome 2022. zaključili Specijalna bolnica i Ministarstvo unutarnjih poslova), potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 183.064,00 kn (potraživanja za zdravstvene usluge inozemnih osiguranika u iznosu od 125.042,00 kn i potraživanja na osnovi ozljeda na radu u iznosu od 58.022,00 kn). Potraživanja s HZZO-om su međusobno usklađena. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, koncem 2022., dospjela potraživanja za prihode poslovanja (do godinu dana) iznose 200.529,00 kn ili 14,7 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja na osnovi ozljeda na radu i profesionalne bolesti u iznosu od 117.969,00 kn te potraživanja za prihode od prodanih proizvoda i pruženih usluga u iznosu od 82.560,00 kn. Specijalna bolnica je u srpnju 2015. usvojila Proceduru naplate prihoda, kojom je utvrđen postupak, mjere te praćenje naplate prihoda u cilju učinkovitog nadzora i pravovremene naplate potraživanja. U skladu s Procedurom, Specijalna bolnica šalje opomene za neplaćene račune, a tijekom godine provodi i usklađenja kroz poslano izvode otvorenih stavaka.

Tijekom 2022. poduzimane su mjere naplate potraživanja slanjem opomena za neplaćene račune u ukupnoj vrijednosti od 53.423,00 kn (u ožujku 7.875,00 kn, travnju 2.413,00 kn, svibnju 12.049,00 kn, kolovozu 18.064,00 kn, rujnu 5.143,00 kn, studenome 1.200,00 kn te u prosincu 2022. u vrijednosti od 6.679,00 kn). Do konca kolovoza 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 1.061.329,00 kn ili 77,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 15.589.791,00 kn, što je 5.761.835,00 kn ili 58,6 % više u odnosu na stanje početkom godine (na navedeno povećanje utjecale su obveze za primljeni kredit za financiranje izgradnje i opremanje objekata Specijalne bolnice po projektu Terme Lipik). Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu od 7.012.200,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu od 6.120.483,00 kn (vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu od 2.464.324,00 kn i obveze za primljene predujmove od HZZO-a (za više doznačena sredstva u odnosu na obavljene usluge) u iznosu od 1.662.734,00 kn) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.457.108,00 kn. Koncem 2022. dospjele obveze iznose 2.186.656,00 kn ili 14,0 %, dok nedospjele iznose 13.403.135,00 kn ili 86,0 %. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.514.012,00 kn, dok se vrijednosno značajnije nedospjele obveze odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 5.447.839,00 kn (obveze prema zaposlenima u iznosu od 2.562.985,00 kn, obveze za predujmove HZZO-u za više doznačena sredstva od izvršenih usluga u iznosu od 1.662.734,00 kn te obveze prema dobavljačima u iznosu od 1.222.120,00 kn). Od dospjelih obveza iskazanih u iznosu od 2.186.656,00 kn, na obveze s rokom prekoračenja plaćanja do 60 dana odnosi se 2.036.167,00 kn, od 61 do 90 dana odnosi se 14.542,00 kn, od 181 do 365 dana 80.024,00 kn, dok se s rokom prekoračenja od 366 do 730 dana odnosi 55.923,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove (nedospjele) iskazane su u iznosu od 7.012.200,00 kn i odnose se na obveze za otplatu kredita odobrenog kod poslovne banke na temelju ugovora iz 2022. za financiranje izgradnje i opremanje objekata Specijalne bolnice po projektu Terme Lipik. Rok povrata kredita je 60 mjeseci, odnosno pet godina (od siječnja 2024. do prosinca 2028. u jednakim mjesečnim anuitetima u iznosu od 15.500,00 eura), uz ugovornu kamatnu stopu koja se plaća na iznos iskorištenog kredita koja je jednaka zbroju tromjesečnog EURIBOR-a i marže te iznosi 1,95 % godišnje. Na temelju Odluke Županije o davanju suglasnosti na zaduživanje, Specijalna bolnica je izdala zadužnicu kao jamstvo za uredno podmirenje dugoročnih obveza prema poslovnoj banci na cjelokupni iznos kredita.

Koncem 2022. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 15.028.484,00 kn i odnose se na primljene bjanko-zadužnice u iznosu od 4.274.284,00 kn, dane bjanko-zadužnice u iznosu od 10.752.200,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (informatička oprema) u iznosu od 2.000,00 kn. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 568.000,00 kn koncem 2022. nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa u financijskim izvještajima, ali su iskazane u Bilješkama uz financijske izvještaje. Prema Bilješkama, Specijalna bolnica vodi 25 sudskih sporova u kojima je Specijalna bolnica tuženik. Specijalna bolnica je u 2023. (nakon okončanja sudskih sporova i umanjenja vrijednosti potencijalnih obveze po osnovi sudskih sporova za 492.613,00 kn) u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirala potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 75.387,00 kn.

Projekti financirani u 2022.

Tijekom 2022. Specijalna bolnica je koristila sredstva iz Strukturnih i investicijskih fondova kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. za provedbu projekta Terme Lipik te sredstva iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. za provedbu projekta U korak sa zdravim životom.

– Projekt Terme Lipik

Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključili su u srpnju 2020. s Gradom Lipikom Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekta Terme Lipik u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Korisnik projekta je Grad Lipik, a projektni partneri su Specijalna bolnica i Turistička zajednica grada Lipika. Ukupna vrijednost projekta iznosi 73.060.106,00 kn, koliko iznose i prihvatljivi troškovi, a bespovratna sredstva Europske unije iznose 61.898.993,00 kn ili 84,7 %, što je najviši mogući iznos sufinanciranja ukupno utvrđene vrijednosti prihvatljivih izdataka projekta. Preostali iznos od 11.161.113,00 kn će osigurati korisnik projekta (u iznosu od 7.043.335,00 kn) i projektni partneri (Specijalna bolnica u iznosu od 4.089.226,00 kn i Turistička zajednica grada Lipika u iznosu od 28.552,00 kn). Predviđeno razdoblje provedbe projekta je od 1. siječnja 2020. do 30. lipnja 2023. Razdoblje prihvatljivosti troška projekta, odnosno razdoblje unutar kojeg trošak mora biti plaćen da bi bio prihvatljiv za financiranje započinje s početkom provedbe projekta i traje do 31. prosinca 2023. Cilj projekta je povećanje zapošljavanja i prihoda od turizma kroz unaprjeđenje kulturne baštine stvaranjem novog integriranog kulturno-turističkog proizvoda grada Lipika, što uključuje obnovu i turističku valorizaciju nepokretnih kulturnih dobara te unaprjeđenje sustava za upravljanje i promociju turističke destinacije. U okviru projekta, Specijalna bolnica se obvezala na provedbu aktivnosti koje se odnose na rekonstrukciju i opremanje objekta Narodne kupke, obnovu dijela lječilišnog perivoja koji je u njezinom vlasništvu, promidžbu te upravljanje projektom.

Aktivnosti vezane za obnovu objekta Narodne kupke obuhvaćaju rekonstrukciju objekta Narodnih kupki, arheološki nadzor i iskapanje, stručni nadzor nad izvođenjem radova, projektantski nadzor te opremanje i projektantski nadzor opremanja objekta. U obnovljenom objektu Narodne kupke bit će prezentirani sadržaji o termo-mineralnoj vodi uz pomoć suvremene multimedijalne opreme kroz povijesni prikaz liječenja i rehabilitacije termo-mineralnom vodom putem sadržaja kao što su bazen, kupelji, saune, slana soba i prostor za masaže. Ukupni rashodi od početka projekta (2020.) do 31. prosinca 2022. ostvareni su u iznosu od 6.540.891,00 kn, od toga u 2022. u iznosu od 5.760.602,00 kn (rekonstrukcija objekta Narodne kupke u iznosu od 5.584.310,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 126.442,00 kn te arheološki nadzor i iskapanje u iznosu od 49.850,00 kn).

Aktivnosti vezane za obnovu lječilišnog perivoja obuhvaćaju usluge arheološkog nadzora, stručni i projektantski krajobrazni nadzor te stručni i projektantski nadzor građevinskih radova u sjevernom dijelu perivoja koji pripada Specijalnoj bolnici. Obnova se provodi kroz tri cjeline: obnova šetnica, nasada i perivojne opreme (paviljon, arteški bunar, klupe, povijesne ploče, posude za cvijeće, pergole, ograde i drugo). Ukupni rashodi od početka projekta (2020.) do 31. prosinca 2022. ostvareni su u iznosu od 4.454.660,00 kn, a od toga u 2022. u iznosu od 3.723.413,00 kn (obnova lječilišnog perivoja u iznosu od 3.584.401,00 kn, stručni krajobrazni i građevinski nadzor u iznosu od 88.937,00 kn te projektantski krajobrazni i građevinski nadzor u iznosu od 50.075,00 kn).

Specijalna bolnica je u 2022. Gradu Lipiku ispostavila sedam zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 9.484.052,00 kn (iznos svih ispostavljenih računa u 2022.). U 2022. ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 4.318.498,00 kn.

– Projekt U korak sa zdravim životom

Za ostvarenje projekta U korak sa zdravim životom, financiranog iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Specijalna bolnica je u lipnju 2022. zaključila ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom zdravstva kao posredničkim tijelom razine 1 i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom razine 2. Ukupna vrijednost projekta iznosi 457.191,00 kn, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi te su dodijeljena bespovratna sredstva u iznosu od 457.191,00 kn, od čega iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 397.557,00 kn ili 87,0 % i državnog proračuna u iznosu od 59.634,00 kn ili 13,0 %. Specijalna bolnica ima pravo zatražiti plaćanje predujma čiji ukupni iznos ne može biti viši od 182.876,00 kn. Ugovoreno je provođenje projekta od 1. lipnja 2022. do 1. kolovoza 2023., a partner na projektu je udruga Palijativni tim Lipa, Pakrac. Cilj projekta je kroz radionice, predavanja, stručne skupove i obilježavanje važnih datuma podići svijest građana o važnosti brige za vlastito zdravstveno stanje. S obzirom na to da većinu korisnika rehabilitacije u Specijalnoj bolnici čine oboljeli od cerebrovaskularnih bolesti i multiple skleroze, najveći dio projektnih aktivnosti bit će posvećen toj populaciji i referentnom zdravstvenom osoblju. Projekt je pripreman i bit će proveden u suradnji s medicinskim ustanovama, njihovim djelatnicima i stručnjacima čiji je zajednički cilj osnaživanje zdravih navika i povećanje znanja i svijesti o važnosti promicanja zdravlja i prevencije bolesti na području Grada Lipika i okolice.

U 2022. Specijalna bolnica je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje ispostavila tri zahtjeva za nadoknadu sredstava (za usluge oglašavanja projekta u medijima te usluge edukacije zdravstvenog osoblja). Prema zahtjevu ispostavljenom 15. rujna 2022. za izvještajno razdoblje lipanj – kolovoz 2022. nije bilo potraživanih troškova, prema zahtjevu ispostavljenom 14. prosinca 2022. za izvještajno razdoblje rujna – studeni 2022. potraživani troškovi iznosili su 25.226,00 kn te prema zahtjevu ispostavljenom 20. ožujka 2023. za izvještajno razdoblje prosinac 2022. – veljača 2023. potraživani troškovi iznose 18.416,81 eura (138.761,00 kn). U 2022. rashodi su po navedenom projektu ostvareni u iznosu od 48.494,00 kn. Prihodi su u 2022. ostvareni u iznosu od 91.438,00 kn (predujam iz srpnja 2022.).

Javna nabava

Planom nabave za 2022. donesenim u prosincu 2021. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.101.805,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave, a posljednjim izmjenama planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 8.614.960,00 kn. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljeni su podaci vezani za sprječavanje sukoba interesa.

Provođenje postupaka jednostavne nabave (procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robu i usluge te procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn za radove) uređeno je odredbama Protokola o jednostavnoj nabavi iz siječnja 2017., objavljenog na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Prema odredbama spomenutog Protokola, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 20.000,00 kn i više, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, naručitelj provodi objavom na mrežnim stranicama Specijalne bolnice ili upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od osam dana. Kriterije za odabir ponuda, tražena jamstva i drugo određuje naručitelj u pozivu na dostavu ponuda ovisno o složenosti predmeta nabave i potrebama. Za nabavu roba i usluga vrijednosti do 100.000,00 kn te radova do 250.000,00 kn može se izdati narudžbenica ili zaključiti ugovor. Za nabavu roba i usluga vrijednosti preko 100.000,00 kn te radova preko 250.000,00 kn potrebno je zaključiti ugovor. U iznimnim slučajevima, nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn, odnosno radova manje od 500.000,00 kn može se provesti pregovaranjem s jednim gospodarskim subjektom bez provedbe postupka jednostavne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave iznosila je 7.068.735,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 17 ugovora ukupne vrijednosti od 2.301.011,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 16 ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 1.806.011,00 kn i jedan ugovor za pružanje usluga u vrijednosti od 495.000,00 kn. Također, zaključena su dva okvirna sporazuma za pružanje usluga u vrijednosti od 2.563.670,00 kn (usluge pranja rublja u vrijednosti od 1.384.470,00 kn i usluge higijenskog čišćenja i održavanja u vrijednosti od 1.179.200,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključeno je devet dodataka ugovora u vrijednosti od 729.454,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega osam dodataka ugovora za nabavu roba u vrijednosti od 491.417,00 kn i jedan dodatak ugovora za izvođenje radova u vrijednosti od 238.037,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 1.308.423,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu roba odnosi 602.945,00 kn, usluga 560.634,00 kn i radova 144.844,00 kn. Jednostavna nabava provedena u vezi s projektima koji se financiraju iz EU fondova iznosila je 166.177,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 160.208,00 kn, a na nabavu roba 5.969,00 kn.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je ukupno 14 postupaka nabave u iznosu od 6.478.883,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega šest otvorenih postupaka javne nabave (vrijednosno značajniji odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda, usluga pranja rublja, higijenskog čišćenja i održavanja prostora te opremanje objekta Narodne kupke) u iznosu od 5.176.797,00 kn i osam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 1.302.086,00 kn. Revizijom obuhvaćenim postupcima javne nabave primijenjene su odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s odredbama unutarnjeg akta (objavom na mrežnim stranicama ili upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta). Ugovori su zaključeni u skladu s ponudama. Specijalna bolnica, u svojim evidencijama, prati provedbu, odnosno izvršenje zaključenih ugovora.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Nabava lijekova za 2022. i 2023. obavljena je na temelju provedenog postupka jednostavne nabave koncem 2021. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 160.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Pozivi na dostavu ponuda upućeni su na adrese sedam gospodarskih subjekata i objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice u studenome 2021. Rok za dostavu ponuda bio je 15 dana. Pristigle su tri ponude. S izabranim ponuditeljem, u prosincu 2021. zaključen je Ugovor o opskrbi lijekovima u 2022. i 2023. u iznosu od 118.975,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Rashodi za nabavu lijekova u 2022. ostvareni su u iznosu od 90.332,00 kn. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala u 2022. i 2023. proveden je otvoreni postupak javne nabave u studenome 2020. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 618.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Predmet nabave podijeljen je na pet grupa (zavojni materijal, pelene, ostali sanitetski materijal, obloge za rana i zaštitna oprema). Pristiglo je 14 ponuda, a izabrane su ponude prema kriteriju najniže cijene i roka isporuke. Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave zaključena su četiri okvirna sporazuma u ukupnoj vrijednosti od 234.513,00 kn na temelju kojih su zaključeni godišnji Ugovori za nabavu zavojnog materijala, pelena, ostalog sanitetskog materijala i obloga za rane. Za grupu predmeta nabave – zaštitna oprema donesena je Odluka o poništenju, jer su ponude bile veće od procijenjene vrijednosti nabave. Nakon ponovljenog otvorenog postupka javne nabave, Ugovor o nabavi zaštitne opreme s izabranim ponuditeljem, u vrijednosti od 458.068,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, zaključen je u siječnju 2021. Rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u 2022. ostvareni su u iznosu od 301.046,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 12. lipnja 2023. do 23. 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. (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. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
7. Zakon o ustanovama
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)

11. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 140/21)
12. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. (Narodne novine 62/22 i 131/22)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22 i 99/22)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
17. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
18. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
19. Pravilnik o radu Specijalne bolnice (lipanj 2010.)
20. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici (ožujak 2020.)
21. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
22. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
23. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
24. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
25. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 70/16, 50/17, 37/18, 71/18, 91/18 i 33/20)
26. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
27. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
28. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
29. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
30. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
31. Zakon o javnoj nabavi
32. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
33. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
34. Protokol o jednostavnoj nabavi (siječanj 2017.)
35. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18).

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 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 računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i primicima te rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem te drugim djelatnicima Specijalne bolnice i pribavljena su 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 i financijsko izvještavanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, prihode od zakupa poslovnog prostora i rashode za zaposlene.

1. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

1.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena i popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima za 2022. nije istovjetna podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 83.566.382,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 82.623.845,00 kn, što je 942.537,00 kn ili 1,1 % manje od stanja evidentiranog u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno.

Prema odredbi članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za medicinski potrošni materijal evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 301.046,00 kn, a za lijekove u iznosu od 90.332,00 kn.

U bolničkoj ljekarni ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Bolnički odjeli prema potrebi upućuju bolničkoj ljekarni zahtjeve za lijekove i medicinski potrošni materijal.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju se u bolničkoj ljekarni na temelju otpremnice – dostavnice dobavljača te se u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji na temelju primke evidentira povećanje zaliha (ulaz). Izdavanje (izlaz) sa zaliha iz bolničke ljekarne evidentira se u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji na temelju izdatnica.

U poslovnim knjigama rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u trenutku izdavanja iz bolničke ljekarne na odjele, a koncem godine, na temelju stanja zaliha na odjelima utvrđenog popisom imovine i obveza, korigiraju se zalihe i rashodi na način da se smanjuju, ako je stanje ukupnih zaliha koncem godine veće od početnog stanja ili se povećavaju, ako je vrijednost zaliha koncem godine manja od početnog stanja. Prema popisu imovine i obveza, koncem 2022., na odjelima, stanje zaliha lijekova iznosilo je 32.289,00 kn te stanje medicinskog potrošnog medicinskog materijala 16.448,00 kn. Za navedene iznose umanjeni su rashodi, a povećana je vrijednost zaliha. Popisane zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima evidentirane su u poslovnim knjigama Specijalne bolnice.

Prema podacima iz poslovnih knjiga i financijskih izvještaja za 2022. vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u ljekarni i na odjelima iznosila je 153.461,00 kn, od čega je medicinski potrošni materijal u vrijednosti od 105.378,00 kn, a lijekovi u vrijednosti od 48.083,00 kn. Početno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosilo je 133.897,00 kn, tijekom godine je nabavljeno medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 272.527,00 kn, a utrošeno (izdano na odjele) je 301.046,00 kn. Početno stanje zaliha lijekova iznosilo je 45.327,00 kn, tijekom godine nabavljeno je lijekova u iznosu od 93.318,00 kn, a utrošeno (izdano na odjele) je 90.332,00 kn.

Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

S obzirom na to da Specijalna bolnica rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentira u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz Centralne ljekarne na odjele i da pomoćne analitičke knjigovodstvene evidencije lijekova i medicinskog potrošnog materijala nisu ustrojene, sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima nije uspostavljen.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje uspostaviti sustav praćenja potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima.

Prosječno stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala tijekom godine iznosilo je 119.638,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 25.087,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 836,00 kn. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom medicinskog potrošnog materijala, zalihe medicinskog potrošnog materijala u ljekarni i na odjelima dostatne su za 126 dana. Prosječno stanje zaliha lijekova tijekom godine iznosilo je 46.705,00 kn, prosječna mjesečna potrošnja iznosila je 7.528,00 kn, odnosno prosječna dnevna potrošnja iznosila je 251,00 kn. U usporedbi s prosječnom mjesečnom potrošnjom lijekova, zalihe lijekova u ljekarni i na odjelima dostatne su za 192 dana.

Unutarnjim aktom o načinu nabave i utvrđivanju optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz lipnja 2023. reguliran je način nabave, izdavanja, skladištenja i izvješćivanja o potrošnji lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Pri utvrđivanju potreba za nabavom lijekova i medicinskog potrošnog materijala polazi se od potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala u prethodnoj godini, stanja zaliha u bolničkoj ljekarni i bolničkim odjelima te opsega usluga bolničkog liječenja ugovorenih s HZZO-om. S obzirom na to da Unutarnjim aktom nije utvrđena optimalna visina zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, nije moguće ocijeniti opravdanost navedenih količina i vrijednosti zaliha.

Državni ured za reviziju preporučuje Unutarnjim aktom utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala, a sve u cilju optimalnog naručivanja, točnijeg praćenja zaliha, kontrole rashoda, kao i smanjenja navedenih zaliha.

– Popis imovine i obveza

Odlukom o popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstava te njezinom izmjenom iz studenoga 2022. ravnatelj Specijalne bolnice imenovao je Središnje povjerenstvo za organizaciju popisa i šest povjerenstava, i to za: popis dugotrajne i kratkotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava i vrijednosnih papira, potraživanja i obveza te imovine za rashod. Za predsjednicu Povjerenstva za organizaciju popisa imenovana je voditeljica računovodstva Specijalne bolnice. Po završetku popisa, povjerenstva za popis imovine i obveza nisu sastavila pojedinačne zapisnike o provedenom popisu, već je Povjerenstvo, čija je predsjednica ujedno i voditeljica računovodstva, sastavilo objedinjeni Zapisnik o obavljenom popisu cjelokupne imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, nakon obavljenog popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Prema obvezujućoj Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je u prosincu 2015. donio ministar financija, predsjednik i članovi povjerenstva ne mogu biti zaposlenici koji rukovode materijalnim i novčanim vrijednostima te zaposlenici koji obavljaju kontrolu i nadzor. Navedenim se osigurava nepristranost popisa.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom imovine i obveza utvrđena je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 81.986.236,00 kn, u glavnoj knjizi evidentirana je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 82.623.845,00 kn, što je 637.609,00 kn ili 0,8 % više od stanja utvrđenog popisom imovine i obveza, a u analitičkoj evidenciji vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 83.566.382,00 kn, što je 1.580.146,00 kn ili 1,9 % više od stanja utvrđenog popisom imovine i obveza. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, povjerenstvo je bilo obvezno provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika, što nije učinjeno, s obzirom na neusklađenost glavne knjige i analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine. Iz navedenog proizlazi da nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Prije popisa nije usklađeno stanje nefinancijske imovine u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, što je trebalo učiniti.

Povjerenstvo za popis nije usporedilo stanje utvrđeno popisom nefinancijske imovine s knjigovodstvenim stanjem te utvrdilo razloge neusklađenosti podataka i predložilo mjere za otklanjanje nedostataka.

Pojedine popisne liste nefinancijske imovine sadrže podatke o nazivu i inventarnom broju imovine, ali ne sadrže podatke o naturalnim i novčanim izrazima, stvarnom i knjigovodstvenom stanju te razlici između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 15.596.484,00 kn koji se odnose na primljene bjanko-zadužnice u iznosu od 4.274.284,00 kn, dane bjanko-zadužnice u iznosu od 10.752.200,00 kn, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 568.000,00 kn te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 2.000,00 kn.).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Osnovna svrha popisa je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom odnosno stvarnim stanjem kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni. Prema navedenoj Uputi, zadaće povjerenstva su, između ostalog, obaviti popis imovine i obveze i utvrditi stvarno stanje, utvrditi razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja imovine, odnosno stanja po posebnim evidencijama te razloge nastalih razlika i predložiti način postupanja s utvrđenim viškovima i manjkovima.

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

Ravnatelj je 31. prosinca 2022. donio Odluku o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. Navedenom Odlukom rashoduje se dugotrajna imovina nabavne vrijednosti od 365.567,00 kn i knjigovodstvene vrijednosti od 28.419,00 kn te sitni inventar nabavne vrijednosti od 53.210,00 kn (otpisan u cijelosti) zbog oštećenja i neupotrebljivosti uz nalog za zbrinjavanje predmeta na otpad. Nadalje, naloženo je službi računovodstva isknjiženje imovine iz poslovnih knjiga. Uvidom u poslovne knjige, utvrđeno je da je tijekom 2022. (prije donošenja Odluke o rezultatima godišnjeg popisa imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022.) rashodovana i isknjižena dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar, bez dokumentacije o daljnjem postupanju s rashodovanom imovinom, iz čega proizlazi da je navedena Odluka donesena formalno, nakon isknjiženja spomenute imovine. Vrijednosno značajnija isknjižena imovina odnosi se na osobni automobil nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti od 155.490,00 kn, medicinsku opremu nabavne vrijednosti od 83.170,00 kn, ispravka vrijednosti od 81.735,00 kn i sadašnje vrijednosti od 1.435,00 kn, 17 televizora (pojedini nabavljeni u 2021.) nabavne vrijednosti od 27.008,00, ispravka vrijednosti od 18.023,00 kn i sadašnje vrijednosti od 8.985,00 kn te kuhinjskog uređaja (sjeckalica) nabavne i sadašnje vrijednosti od 11.311,00 kn. Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina se, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Također, prema Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, imovina koja više nije za upotrebu rashoduje se na temelju odluke o rashodovanju, a isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije provodi se na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže prije isknjiženja imovine iz poslovnih knjiga pribaviti dokumentaciju o daljnjem postupanju (prodaji, donaciji ili uništenju rashodovane imovine) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Prihodi od zakupa poslovnog prostora

- 2.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 53.020.241,00 kn, a vrijednosno su najznačajniji iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 27.096.092,00 kn ili 51,1 %. Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 7.797.391,00 kn ili 14,7 % ukupno ostvarenih prihoda u okviru kojih su evidentirani prihodi od zakupa u iznosu od 58.006,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa prostora za postavljanje samoposlužnih aparata u iznosu od 37.800,00 kn, prihode od zakupa konferencijske dvorane u iznosu od 10.656,00 kn te prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 9.550,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora površine 110 m² (restoran i prodavaonica mješovite robe) ostvareni su u iznosu od 6.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Specijalna bolnica je u lipnju 2014., bez provedenog javnog natječaja, zaključila Ugovor o zakupu poslovnog prostora na vrijeme od četiri godine te je ugovorena mjesečna zakupnina u iznosu od 875,00 kn. U listopadu 2017. i srpnju 2020. zaključeni su novi ugovori o zakupu kojima se produžava vrijeme zakupa na četiri godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, kojima je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje u zakup putem javnog natječaja.

Državni ured za reviziju nalaže poslovni prostor dati u zakup putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 54.695.828,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 29.012.919,00 kn ili 53,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 183.893,00 kn. Za 24 djelatnika evidentirana su 4 152 sata prekovremenog rada. Prekovremeni rad trajao je više od zakonom propisanih 180 sati godišnje za devet zdravstvenih djelatnika, i to u rasponu od 68 do 340 sati po djelatniku.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

Specijalna bolnica u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2022.