



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/23-04/33
URBROJ: 613-05-24-43
Sisak, 12. travnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Neuropsihijatrijska
bolnica Dr. Ivan
Barbot Popovača
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	12
III.	REVIZIJA ZA 2022.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2022.	23
	Provedba naloga i preporuka	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Neuropsihijatrijske bolnice Dr. Ivan Barbot Popovača (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) 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.

- Specijalna bolnica je ustrojila analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o zemljištu i šumama po vrsti, količini (površini) i vrijednosti te druge podatke. Zemljište je u navedenom analitičkom knjigovodstvu evidentirano u ukupnim iznosima, i to poljoprivredno zemljište u iznosu od 14.511.842,00 kn i ostalo zemljište u iznosu od 781.830,00 kn te je evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima.

Šume u vlasništvu Specijalne bolnice ukupne površine 45,48 ha nisu evidentirane u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi niti su iskazane u financijskim izvještajima (Specijalna bolnica nema podatak o vrijednosti).

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćeno poljoprivredno i drugo zemljište koje je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu od 15.293.672,00 kn, šume u vlasništvu Specijalne bolnice te izvanbilančni zapisi (potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđa imovina na korištenju, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i drugo) koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 7.562.819,00 kn. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog 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.

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

- Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 88.282.556,00 kn i veće su za 7.310.947,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno su najznačajnije obveze za rashode poslovanja u iznosu od 86.093.188,00 kn ili 97,5 % ukupnih obveza. U razdoblju 2019. – 2022. ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) povećane su za 51.407.783,00 kn ili 141,7 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 36.286.003,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a koje su u 2020. iznosile 30.194.645,00 kn ili 47,1 % ukupnih obveza, u 2021. iznosile su 46.425.320,00 kn ili 58,0 % ukupnih obveza i u 2022. iznosile su 59.457.851,00 kn ili 67,8 % ukupnih obveza. Iz navedenog je vidljivo da u razdoblju 2020. – 2022. obveze za primljene predujmove od HZZO-a imaju tendenciju rasta. Obveze za primljene predujmove u iznosu od 59.457.851,00 kn odnose se na predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog i doznačenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 50.526.331,00 kn i primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 8.931.520,00 kn (u 2020. u iznosu od 7.154.803,00 kn i 2021. u iznosu od 1.776.717,00 kn), a koja je, kao i primljene predujmove, Specijalna bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

U 2022. ostvarene su pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 4.336.183,00 kn za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza, dospjele obveze su i nadalje značajne. Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 74.595.226,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 4.077.004,00 kn, od 61 do 180 dana 6.949.352,00 kn, od 181 do 365 dana 10.260.630,00 kn, od 366 do 730 dana 19.671.171,00 kn i preko 730 dana 33.637.069,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iskazan je u iznosu od 7.858.552,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 75.455.879,00 kn (od čega se na manjak prihoda i primitaka iz 2021. odnosi 16.966.999,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. iznos od 58.488.880,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.314.431,00 kn. Prema podacima Specijalne bolnice provedenim mjerama racionalizacije poslovanja tijekom 2022. ostvaren je pozitivan financijski učinak u iznosu od 6.310.345,00 kn. U odnosu na 2021. Specijalna bolnica je u 2022. ostvarila manjak prihoda i primitaka manji za 53,7 %. Provedenim analizama i ocjenama financijskog stanja Specijalna bolnica je utvrdila da bez sveobuhvatne sanacije sredstvima Ministarstva zdravstva, povećanja jediničnih cijena zdravstvenih usluga koje se pružaju prema ugovoru s HZZO-om odnosno povećanja prihoda ne može ostvariti stabilno i održivo poslovanje.

S obzirom na navedeno potrebno je u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Sisačko-moslavačkom županijom napraviti zajedničku analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i ostvarivanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te donijeti program mjera u kojem će se detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za postizanje pozitivnih poslovnih rezultata kojima će se osigurati podmirenje obveza i manjka prihoda i primitaka. (točka 4. Nalaza)

- Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 23.414.124,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (javna nabava 18.725.380,00 kn i jednostavna nabava 4.688.744,00 kn).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ugovorena vrijednost javne nabave iznosila je ukupno 14.621.626,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 149 ugovora za nabavu roba i usluga u iznosu od 12.328.185,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu od 379.200,00 kn te okvirnih sporazuma 46 ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 1.914.241,00 kn (od čega su 44 ugovora zaključena na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo zdravstva za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele). Jednostavna nabava iznosila je ukupno 7.103.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 3.464.571,00 kn, usluge u iznosu od 3.447.746,00 kn i radove u iznosu od 190.721,00 kn. Ugovori o javnoj nabavi pojedinih grupa prehrambenih proizvoda (namirnica) u ukupnom iznosu od 1.666.911,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nisu u skladu s dokumentacijom nabave i odabranim ponudama, u dijelu koji se odnosi na rok plaćanja.

Za pokvarljive proizvode je dokumentacijom o nabavi i odabranim ponudama utvrđen rok plaćanja 30 dana, a ugovorima o javnoj nabavi ugovoren je rok plaćanja 60 dana po uredno ispostavljenim i ovjerenim računima.

Odluke o provedbi postupka jednostavne nabave osobnog automobila, pojedine medicinske i ostale opreme te pojedinih usluga za koje su rashodi tijekom 2022. ostvareni u iznosu od 2.888.245,00 kn ne sadrže podatke o osobama za provedbu nabave, već podatak da će nabavu provoditi Odsjek za plan, analizu i nabavu. (točka 5. Nalaza)

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 započela je s radom 1934. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema podacima iz sudskog registra i Statuta, Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz područja psihijatrije i palijativne skrbi, a osnivač je Sisačko-moslavačka županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Specijalne bolnice je Jelengradska 1, Popovača. Osim u sjedištu, Specijalna bolnica obavlja djelatnost ambulante socijalne psihijatrije i dnevne bolnice za psihijatriju u prostoru Doma zdravlja Sisak, na temelju Ugovora o korištenju poslovnog prostora iz prosinca 2021. Prema Odlukama Upravnog vijeća Specijalne bolnice i Županijske skupštine, iz siječnja i veljače 2021., poslovni prostor Specijalne bolnice na lokaciji Ravnik 2, Popovača dan je na privremeno korištenje bez naknade Domu za psihički bolesne odrasle osobe Petrinja (ustanovi u vlasništvu Županije), do osiguranja uvjeta za povratak u prostor Doma u Petrinji (zbog oštećenja u potresu).

Tijekom 2022. Specijalna bolnica obavljala je i djelatnosti koje nisu navedene u Statutu i upisane u sudskom registru (primjerice, dječja i adolescentna psihijatrija, radiologija (ultrazvuk i mamografija), medicinska biokemija, dijabetologija, kardiovaskularna dijagnostika). Upravno vijeće Specijalne bolnice je u siječnju 2023. predložilo, a Županijska skupština u ožujku 2023. donijela Odluku o proširenju djelatnosti Specijalne bolnice, prema kojoj će uz postojeće djelatnosti obavljati i bolničku djelatnost dječje i adolescentne psihijatrije, specijalističko-konzilijarnu djelatnost dječje i adolescentne psihijatrije, neurologije, opće interne medicine, kardiologije, endokrinologije i dijabetologije, kliničke radiologije, fizikalne medicine i rehabilitacije, patologije, dnevne bolnice iz djelatnosti psihijatrije te dječje i adolescentne psihijatrije, medicinsko-biokemijsku dijagnostiku, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima, fizikalnu terapiju te logopediju. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) u tijeku je ishođenje mišljenja o opravdanosti proširenja djelatnosti. Pribavljena su mišljenja Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatske liječničke komore, Hrvatske ljekarničke komore te Hrvatske komore fizioterapeuta. Nadalje, Upravno vijeće Specijalne bolnice je u srpnju 2023. predložilo, a Županijska skupština je u rujnu 2023. donijela odluku o daljnjem proširenju djelatnosti, i to za radnu terapiju i zdravstveni turizam (pružanje zdravstvenih usluga, dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz mogućnost korištenja prirodnih ljekovitih činitelja, pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu).

Izvori financiranja Specijalne bolnice su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), prihodi iz županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi prihodi.

Statut je u ožujku 2014. donijelo Sanacijsko vijeće, a Upravno vijeće je od travnja 2016. do konca 2022. donijelo sedam izmjena i dopuna Statuta. Osim Statuta, doneseni su i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu te drugi opći akti.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2014. te izmjenama i dopunama Pravilnika donesenim od svibnja 2016. do konca 2022. (donesene su 24 izmjene i dopune) utvrđeno je unutarnje ustrojstvo Specijalne bolnice.

Za obavljanje zdravstvenih djelatnosti ustrojani su odjeli za biologijsku psihijatriju, alkoholizam i druge ovisnosti, socijalnu psihijatriju, forenzičku psihijatriju, gerontopsihijatriju s dnevnom bolnicom za demenciju, psihosomatsko liječenje, psihoterapiju s dnevnom bolnicom, hitni bolnički prijem i patologiju, poliklinike za psihijatriju, neurologiju i neurofiziološku dijagnostiku, internističku dijagnostiku i liječenje, radiologiju i ultrazvučnu dijagnostiku, dječju i adolescentnu psihijatriju s dnevnom bolnicom te fizikalnu terapiju, dnevne bolnice za psihijatriju i alkoholizam, medicinsko-biokemijski laboratorij, bolnička ljekarna te tri službe i dva odsjeka koji sudjeluju u procesu dijagnostike i liječenja. Ustrojeno je i ravnateljstvo s pet jedinica (za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, suzbijanje i sprečavanje bolničkih infekcija, centralnu sterilizaciju, centralno naručivanje pacijenata te zajednička jedinica za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije) i tri službe za obavljanje drugih stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova (općih, pravnih i kadrovskih poslova, ekonomsko-financijskih poslova te tehničkih i uslužnih poslova) s deset odsjeka i tri pododsjeka.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće upravlja Specijalnom bolnicom i nadzire njezin rad. Ima sedam članova, od kojih predsjednika i tri člana imenuje osnivač, jednog člana Vlada Republike Hrvatske, dok su dva člana predstavnici zaposlenika Specijalne bolnice.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu, imenuje ga i razrješuje Upravno vijeće, na četiri godine. Ravnateljica Specijalne bolnice u 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) je prim. Marina Kovač, dr. med. Ravnateljica ima zamjenicu i dva pomoćnika (za sestrinstvo te kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor).

Stručno vijeće imenuje ravnateljica i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, zamjenica ravnateljice i pomoćnici. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada i čine ga rukovoditelji te glavne sestre ustrojstvenih jedinica.

Početakom 2022. u Specijalnoj bolnici bila su 643 zaposlenika, a koncem 2022. bilo je 613 zaposlenika. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 800 radnih mjesta, od čega 497 zdravstvenih i 303 administrativno-tehnička. U odnosu na sistematizirana radna mjesta popunjeno je 613 ili 76,6 % radnih mjesta. Radna mjesta zdravstvenog osoblja popunjena su u odnosu na sistematizirana 76,3 %, a radna mjesta administrativno-tehničkog osoblja 77,2 %. Tijekom 2022. na specijalističkom usavršavanju bila su 22 doktora medicine. U 2022. specijalizaciju je završio jedan specijalist psihijatar, a četiri specijalista psihijatra su otkazala ugovor o radu.

Prema Rješenju Ministarstva zdravstva, iz veljače 2023., Specijalna bolnica ispunjava normative i standarde u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme, propisane Pravilnikom o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20), za djelatnosti bolničkog liječenja iz djelatnosti psihijatrije te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u specijalističkoj ambulanti psihijatrije. Prema Rješenju Ministarstva zdravstva, iz veljače 2019., Specijalna bolnica ispunjava uvjete za početak rada palijativne skrbi te joj je odobreno obavljanje navedene djelatnosti.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u. U okviru bolničke zdravstvene zaštite ostvarena su 178 743 dana bolničkog liječenja odnosno 61 dan po pacijentu, a od ukupno 624 ugovorena kreveta popunjena su 493 kreveta ili 78,5 %. U polikliničko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareno je 199 226 usluga odnosno 2,7 usluga po pacijentu, dok je u okviru dnevnih bolnica liječeno 399 pacijenata.

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.)	643	613	95,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	380	374	98,4
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	380	374	98,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	24	5	20,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	239	234	97,9
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	624	624	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	624	624	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	497	493	99,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	79,3	78,5	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	79,3	78,5	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 668	2 917	109,3
4.	Broj dana bolničkog liječenja	180 597	178 743	99,0
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	68,0	61,0	89,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	60	60	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	60	60	100,0
1.3.	Popunjeni broj	76	81	106,6
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	127,0	135,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	127,0	135,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	355	399	112,4
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	64 194	75 070	116,9
2.	Broj usluga	179 894	199 226	110,7
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	2,8	2,7	96,4

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

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

U svrhu funkcioniranja unutarnjih kontrola Specijalna bolnica je donesenim unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama, politikama i procedurama utvrdila postupke i metode unutarnjih kontrola. Doneseni su, između ostalog, Pravilnik o uvjetima i načinu obavljanja mjera za sprečavanje i suzbijanje bolničkih infekcija, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o utvrđivanju optimalnih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala, Pravilnik o kontroli kvalitete i osiguranja provođenja propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, Pravilnik o kućnom redu Specijalne bolnice, Pravilnik o zaštiti na radu te Pravilnik o radnom vremenu. Specijalna bolnica je, također, donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, Pravilnik o korištenju službenih vozila te Pravilnik o načinu korištenja mobilnih telefona.

U studenome 2017. donesen je Etički kodeks, koji je objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, a u veljači 2019. imenovana je povjerenica za etiku. U 2022. nije bilo prijava neetičnog ponašanja. Donesena je politika kvalitete usmjerena na pružanje zdravstvenih usluga u okviru standarda kvalitete kroz održavanje sustava osiguranja i poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite, osiguranje kvalitete pruženih zdravstvenih usluga, praćenje kliničkih pokazatelja kvalitete skrbi i neželjenih događaja prema korisnicima usluga i zaposlenicima, redovito vrednovanje zdravstvenih usluga, trajnu izobrazbu i osposobljavanje zaposlenika, osiguranje sigurnosti korisnika usluga, posjetitelja i zaposlenika te poštivanje prava korisnika usluga. Nadalje, donesena je Procedura o sadržaju i načinu vođenja evidencije ugovora, Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Procedura izdavanja i obračuna naloga za službeno putovanje, Procedura kontrole računa za izvršene radove, Procedura kontrole računa za izvršene usluge, Procedura o naplati prihoda, Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu bolnice, Procedura za stvaranje ugovornih obveza, Procedura zaprimanja robe u skladištu i kontrola takvih računa te Odluka o blagajničkom poslovanju.

U skladu s odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, ravnateljica Specijalne bolnice je do konca veljače 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine te Mišljenje unutarnje revizije. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s očekivanim datumom otklanjanja, vrstama aktivnosti i odgovornim osobama koje će biti zadužene za otklanjanje nepravilnosti.

Donesen je Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika (siječanj 2020. i srpanj 2022.) te je imenovana povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe. U 2022. nije bilo prijava nepravilnosti.

Sastavljen je Katalog informacija, imenovan je službenik za informiranje te je sastavljeno Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022.

Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljeni su, između ostalog, financijski izvještaji, Financijski plan te izmjene i dopune i izvršenje Financijskog plana, unutarnji akti Specijalne bolnice, informacije o natječajima u vezi sa zapošljavanjem, informacije i podaci u vezi s javnom nabavom, informacije o donacijama, unutarnjem ustrojstvu i drugo. Specijalna bolnica je u vrijeme obavljanja revizije na mrežnim stranicama objavila Program rada i razvoja za 2022. i izvršenje navedenog Programa.

Pravilnikom o unutarnjoj reviziji Specijalne bolnice iz svibnja 2017. utvrđena su pitanja u vezi s djelokrugom rada unutarnje revizije. Na temelju Suglasnosti na način uspostave unutarnje revizije u Specijalnoj bolnici koju je donijelo Ministarstvo financija u veljači 2018., donesena je u ožujku 2018. Odluka o osnivanju Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije. Spomenutom Odlukom je određeno osnivanje Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju koja će provoditi unutarnju reviziju za Specijalnu bolnicu i devet ustanova. Zajednička jedinica za unutarnju reviziju ustrojena je u Specijalnoj bolnici, čiji će unutarnji revizori obavljati revizije za ustanove navedene u spomenutoj Suglasnosti i Odluci.

Strateškim planom Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije za razdoblje 2022. – 2024. planirana su sljedeća područja revizije: provođenje jednostavne nabave, proces upravljanja lijekovima, postupak s umrlom osobom, izvršenje ugovora, postupak planiranog otpusta, rashodi za zaposlene, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te postupak identifikacije pacijenta. Planom za 2022. planirane su tri revizije, ali zbog bolovanja unutarnje revizorice nije obavljena niti jedna revizija. Koncem 2022. sistematizirana su tri radna mjesta (rukovoditelj službe za unutarnju reviziju i dva viša unutarnja revizora), a popunjeno je jedno radno mjesto višeg unutarnjeg revizora.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor je u skladu s godišnjim Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora tijekom 2022. provelo stručni nadzor nad radom četiri stacionarna odjela i jednom poliklinikom. Provedenim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

Specijalna bolnica koristi informacijske sustave Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (e-Liste čekanja, e-Uputnice, e-Nalazi, e-Naručivanje, e-Usluga i Telemedicina). Nadalje, Specijalna bolnica koristi integrirani knjigovodstveni sustav, Bolnički integrirani informacijski sustav, dio informacijskog sustava Riznice Županije (za planiranje i ostvarenje financijskih planova), a plaću obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2022., koji je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2021., planirani su prihodi u iznosu od 158.569.705,00 kn, rashodi u iznosu od 131.569.705,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 27.000.000,00 kn (primici i izdaci nisu planirani). U listopadu i prosincu 2022. Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. prihodi i primici su planirani u iznosu od 162.261.591,00 kn, što je 3.691.886,00 kn ili 2,3 % više u odnosu na Financijski plan, rashodi i izdaci u iznosu od 135.261.591,00 kn, što je 3.691.886,00 kn ili 2,8 % više u odnosu na Financijski plan te je planirano pokriće dijela manjka prihoda i primitka iz prethodnih godina u iznosu od 27.000.000,00 kn. Značajnije su povećani prihodi po posebnim propisima za 2.079.590,00 kn najvećim dijelom zbog povećanja cijene smještaja forenzičkih pacijenata te prihodi od HZZO-a za 800.000,00 kn (zbog nagrada zaposlenicima koji pružaju zdravstvenu skrb pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19). Prema vrsti rashoda, značajnije su povećani rashodi za električnu energiju, plin i gorivo za 1.750.000,00 kn zbog povećanja cijena, rashodi za zaposlene za 895.000,00 kn (zbog povećanja osnovice plaće, isplate prekovremenog rada i povećanja naknada zaposlenima prema odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za javne službenike i namještenike) te financijski rashodi za 583.300,00 kn (najvećim dijelom zbog zateznih kamata prema dobavljačima zbog nepravovremenog podmirivanja obveza).

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza planirani su u iznosu od 97.503.000,00 kn i čine 60,1 % planiranih prihoda i primitaka. Drugi izvori financiranja odnose se na prihode od pomoći iz državnog proračuna, izvanproračunskih korisnika, pružanja usluga, financijske imovine, županijskog proračuna, donacija i prodaje nefinancijske imovine. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu od 98.315.000,00 kn ili 72,7 % planiranih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi planirani su za materijalne rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine, financijske i ostale rashode te izdatke za otplatu financijskog *leasinga*.

Financijskim planom Specijalne bolnice planirana su sredstva za financiranje Programa redovne djelatnosti u iznosu od 154.008.046,00 kn za obavljanje stacionarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s dnevnom bolnicom, Programa minimalnog financijskog standarda u iznosu od 7.103.545,00 kn za saniranje dugovanja prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 4.114.840,00 kn, investicijsko i tekuće održavanje u iznosu od 2.588.705,00 kn, rad izolacijske jedinice za potrebe Županije u iznosu od 400.000,00 kn i Programa javnih potreba u zdravstvu u iznosu od 1.150.000,00 kn za sufinanciranje Doma za psihički bolesne odrasle osobe iz Petrinje u iznosu od 950.000,00 kn te Program psiho i socioterapije branitelja oboljelih od PTSP-a i članova njihovih obitelji u iznosu od 200.000,00 kn. Podaci u Financijskom planu za 2022. (posljednje izmjene, prosinac 2022.) istovjetni su podacima u proračunu Županije.

Obrazloženje Financijskog plana za 2022. i projekcija za 2023. i 2024. sadrži sažetak djelokruga rada, obrazloženje programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini, razlog odstupanja od prošlogodišnjih projekcija te druga obrazloženja i dokumentaciju. Projekcijama za 2023. i 2024. planirani su prihodi u iznosu od 158.569.705,00 kn, rashodi u iznosu od 131.569.705,00 kn te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 27.000.000,00 kn za svaku godinu.

Uz Financijski plan za 2022. i projekcije za 2023. i 2024. usvojen je akt koji sadrži analizu i ocjenu financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjere za stabilno održivo poslovanje, akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom te analizu učinkovitosti mjera u 2020. Očekivani financijski učinak mjera planiran je u iznosu od 5.700.000,00 kn, a odnosi se na smanjenje rashoda u iznosu od 1.400.000,00 kn (za zaposlene u iznosu od 1.000.000,00 kn, rashode poslovanja u iznosu od 300.000,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 100.000,00 kn) te povećanje prihoda u iznosu od 4.300.000,00 kn (djelatnosti palijative u iznosu od 3.000.000,00 kn, stacionarne djelatnosti u iznosu od 1.000.000,00 kn, dnevnih bolnica u iznosu od 200.000,00 kn i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 100.000,00 kn). Provedenom analizom i ocjenom financijskog stanja utvrđeno je da bez sveobuhvatne sanacije sredstvima Ministarstva zdravstva i povećanja jediničnih cijena zdravstvenih usluga odnosno prihoda Specijalna bolnica ne može ostvariti stabilno i održivo poslovanje. O rezultatima analize učinkovitosti navedenih mjera ravnateljica je izvještavala Upravno vijeće. Prema izvješću o radu i poslovanju za 2022. financijski učinak mjera za otklanjanje uzroka manjka ostvaren je u iznosu od 6.310.345,00 kn i veći je za 610.345,00 kn u odnosu na planirani učinak.

Prema godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 121.919.908,00 kn, što je 40.341.683,00 kn ili 24,9 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni 30.204.993,00 kn ili 83,5 % manje od planiranih (planirani su za pokriće kumuliranog manjka iz prethodnih godina) te prihode od HZZO-a koji su ostvareni 6.216.844,00 kn ili 6,4 % manje od planiranih (zbog manje ostvarenih ugovornih obveza u odnosu na planirane). Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 129.778.460,00 kn, što je 5.483.131,00 kn ili 4,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za materijal i energiju koji su 2.465.250,00 kn ili 13,0 % manji od planiranih (najvećim dijelom zbog ublažavanja rasta cijena energenata) te rashode za komunalne usluge koji su 249.203,00 kn ili 9,4 % manji od planiranih (zbog manjeg odvoza infektivnog otpada uslijed smirivanja situacije u vezi s bolesti COVID-19).

Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za 2023. – 2025. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022., u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21).

Program rada i razvoja za 2022. donesen je uz Financijski plan za 2022. i projekcije za 2023. i 2024. (prosinac 2021.). Navedeni Program sadrži podatke o unutarnjem ustrojstvu, broju zaposlenih koncem 2021. prema vrsti radnog odnosa, podatke o specijalističkom usavršavanju, ugovaranju zdravstvene djelatnosti, organizaciji djelatnosti, utjecaju čimbenika na poslovanje u 2022., planiranju investicija, ulaganju u opremu te planiranju rada stručnih tijela. Sastavljeno je izvješće o izvršenju Programa rada i razvoja.

Izvešće o radu i poslovanju Specijalne bolnice za 2022. Upravno vijeće prihvatilo je u ožujku 2023. Navedeno Izvešće sadrži podatke o financijskom poslovanju (ostvarenje i struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, ukupno i po vrsti te obrazloženje odstupanja u odnosu na prethodnu godinu) te vrijednosti obveza i potraživanja. Nadalje, sadrži izvješće o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme, dodatnim ulaganjima na građevinskim objektima, rashodima za dodatna ulaganja u ostalu nefinancijsku imovinu, korištenju decentraliziranih sredstava, podatke o zaposlenicima, specijalističkom usavršavanju, ugovaranju zdravstvene zaštite, podatke o kontinuiranom stručnom nadzoru te stručnoj suradnji s fakultetima, visokim učilištima, srednjim školama i učilištima.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 121.919.908,00 kn, što je 11.651.043,00 kn ili 10,6 % 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	6.012.872,00	6.782.444,00	112,8
2.	Prihodi od imovine	40.452,00	91.089,00	225,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.016.172,00	16.719.470,00	111,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.406.745,00	2.062.155,00	85,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	86.620.333,00	95.528.615,00	110,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	133.305,00	25.728,00	19,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.986,00	27.592,00	70,8
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	682.815,00	-
	Ukupni prihodi i primici	110.268.865,00	121.919.908,00	110,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 95.528.615,00 kn ili 78,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 16.719.470,00 kn ili 13,7 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 6.782.444,00 kn ili 5,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 2.889.379,00 kn ili 2,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 8.908.282,00 kn ili 10,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 6.782.444,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći Ministarstva zdravstva u iznosu od 5.963.147,00 kn, od čega 4.336.183,00 kn za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala temeljem Odluka Vlade Republike Hrvatske (iz lipnja, rujna i prosinca 2022.) te za uvećanje plaće za prekovremeni rad zaposlenicima i saniranje dugovanja prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 1.626.964,00 kn temeljem Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21). Sredstva u iznosu od 819.297,00 kn odnose se na pomoći HZZO-a za isplaćenu posebnu nagradu, temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske o posebnoj nagradi zaposlenicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) iz prosinca 2020.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 16.719.470,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od pruženih usluga prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba koje nemaju status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 13.451.261,00 kn, a ostvareni su na temelju ugovora zaključenog s Ministarstvom zdravstva u siječnju 2022. i prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.889.574,00 kn ostvarene na temelju ugovora o dopunskom osiguranju koje su osigurane osobe zaključile s HZZO-om i drugim osiguravateljima prema odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 2.062.155,00 kn. Odnose se na prihode od donacija u iznosu od 1.112.434,00 kn (lijekovi, medicinski potrošni materijal i drugo) i prihode od prodaje usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 949.721,00 kn (značajniji su prihodi od zakupa poslovnih prostora i najma stanova u iznosu od 346.639,00 kn, brzog antigenskog testiranja u iznosu od 138.200,00 kn, pruženih usluga prehrane za zaposlenike Specijalne bolnice u iznosu od 128.808,00 kn te laboratorijskih usluga u iznosu od 107.817,00 kn prema sporazumu s Gradom Popovačom). Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda donesen je u veljači 2016. Navedenim Pravilnikom utvrđena su mjerila i način korištenja vlastitih prihoda Specijalne bolnice za koje ugovorom ili drugim aktom nije utvrđena njihova namjena. U lipnju 2023. donesena je Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda Specijalne bolnice kojom je navedeni Pravilnik stavljen izvan snage. O ostvarenju i trošenju vlastitih prihoda Specijalna bolnica izvještavala je Županiju putem aplikacije za praćenje realizacije vlastitih izvora.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 95.528.615,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 91.286.155,00 kn i iz proračuna Županije u iznosu od 4.242.460,00 kn. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 91.286.155,00 kn, što je 8.630.917,00 kn ili 10,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja do maksimalno ugovorenog godišnjeg iznosa sredstava (limita) u iznosu od 89.588.203,00 kn i na prihode izvan limita u iznosu od 1.697.952,00 kn. Prihodi od usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, iz lipnja 2020., zaključenog između Specijalne bolnice i HZZO-a i šest dodataka navedenom Ugovoru (siječanj, veljača, rujanj i prosinac 2021. te lipanj i prosinac 2022.). Za 2022. ugovoreno je financiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 102.620.734,00 kn. Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu izvršenja rada u 2022. (siječanj 2023.), obveza Specijalne bolnice prema HZZO-u za usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite početkom 2022. iznosi 46.425.320,00 kn. Za obavljene usluge Specijalna bolnica je ispostavila račune u iznosu od 89.588.203,00 kn, što je 13.032.531,00 kn ili 12,7 % manje od doznačenih sredstava (ugovorenog limita) te je ukupna obveza za primljene predujmove prema HZZO-u koncem 2022. utvrđena u iznosu od 59.457.851,00 kn. Zapisnik su potpisale odgovorne osobe HZZO-a i Specijalne bolnice. Podaci iz navedenog Zapisnika istovjetni su stanju u poslovnim knjigama. Obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnose se na predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 50.526.331,00 kn i primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 8.931.520,00 kn (u 2020. u iznosu od 7.154.803,00 kn i 2021. u iznosu od 1.776.717,00 kn), a koja je, kao i primljene predujmove, obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu. Prihodi od HZZO-a izvan ugovorenog limita najvećim dijelom odnose se na prihode za zdravstvenu zaštitu stranaca u iznosu od 1.379.261,00 kn.

U okviru prihoda iz nadležnog proračuna vrijednosno su značajnija sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 2.588.705,00 kn. Ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21), a prema Popisu prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava zdravstvenih ustanova Županije za 2022. Sredstva su ostvarena za investicijska ulaganja u iznosu od 1.774.705,00 kn (vrijednosno značajnija za nabavu ortopana u iznosu od 830.250,00 kn i ultrazvučnog uređaja u iznosu od 648.750,00 kn), investicijsko održavanje integriranog bolničkog informacijskog sustava u iznosu od 474.000,00 kn te tekuće održavanje u iznosu od 340.000,00 kn. Svi drugi prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.653.755,00 kn odnose se na sredstva za financiranje troškova pripremljenih dnevnih obroka, usluga pranja i dostave rublja za korisnike Doma za psihički bolesne odrasle osobe iz Petrinje u iznosu od 1.033.797,00 kn, rad izolacijske jedinice za zbrinjavanje lakših oblika oboljelih od zarazne bolesti COVID-19 u iznosu od 419.958,00 kn te financiranje Programa psiho i socioterapije branitelja oboljelih od PTSP-a i članova njihovih obitelji u 2022. u iznosu od 200.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 27.592,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 16.592,00 kn (u skladu s propisima dio sredstava uplaćen je u državni proračun) te prihode od prodaje dva rashodovana vozila na temelju javnih natječaja u iznosu od 11.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 682.815,00 kn odnose se na primitke od prodaje dionica financijske institucije.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 129.778.460,00 kn, što je 2.542.596,00 kn ili 2,0 % 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	94.862.151,00	97.331.487,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	27.324.644,00	27.640.138,00	101,2
3.	Financijski rashodi	706.886,00	1.353.046,00	191,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	138.928,00	129.029,00	92,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.604.577,00	3.292.157,00	91,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	598.678,00	32.603,00	5,4
	Ukupni rashodi i izdaci	127.235.864,00	129.778.460,00	102,0
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	110.268.865,00	121.919.908,00	110,6
	Manjak prihoda i primitaka	16.966.999,00	7.858.552,00	46,3

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 97.331.487,00 kn ili 75,0 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 27.640.138,00 kn ili 21,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.806.835,00 kn ili 3,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećani financijski rashodi za 646.160,00 kn ili 91,4 % najvećim dijelom zbog rashoda zatezних kamata po sudskim presudama u postupcima koje su pokrenuli dobavljači zbog nepravovremenog plaćanja računa i zaposlenici zbog neplaćenog prekovremenog rada i dodataka na prekovremeni rad iz prethodnih godina. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova manji su u odnosu na prethodnu godinu za 566.075,00 kn ili 94,6 % jer u 2022. nije bilo novih zaduženja, a prethodne godine je koristila zajam Županije za isplatu božićnice.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 97.331.487,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 81.536.607,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 12.298.040,00 kn i druge rashode za zaposlene (naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnice, pomoći za bolovanje i smrtne slučajeve, jubilarne nagrade, darove djeci i otpremnine) u iznosu od 3.496.840,00 kn. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 57.135.893,00 kn, posebne uvjete rada u iznosu od 21.663.632,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 2.727.124,00 kn te plaće u naravi u iznosu od 9.958,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu od 27.640.138,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 16.464.750,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 7.316.060,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.768.643,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 1.090.685,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na prehrambene proizvode u iznosu od 4.089.802,00 kn, lijekove u iznosu od 3.261.227,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 2.852.985,00 kn, plin u iznosu od 1.836.195,00 kn i električnu energiju u iznosu od 1.691.527,00 kn. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani su na temelju mjesečnih obračuna izdanih lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz bolničke ljekarne na odjele, a ne u trenutku stvarnog utroška.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na komunalne usluge u iznosu od 2.390.797,00 kn (od čega se na opskrbu vodom i odvodnju odnosi 1.139.641,00 kn, a na odvoz komunalnog otpada odnosi se 544.589,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu od 1.335.991,00 kn (od čega najvećim dijelom za najam medicinske opreme vrijednosti 1.279.860,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 1.276.601,00 kn (od čega za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 762.082,00 kn, uglavnom za poslove liječnika te odvjetničke usluge u iznosu od 140.181,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.183.271,00 kn (od čega za održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 939.854,00 kn) te računalne usluge u iznosu od 609.029,00 kn (od čega za usluge održavanja integriranog bolničkog informacijskog sustava u iznosu od 474.000,00 kn).

Vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove sudskih postupaka koje su pokrenuli zaposlenici zbog neplaćenog prekovremenog rada i dodataka na prekovremeni rad te dobavljači zbog nepravovremenog plaćanja računa u iznosu od 361.321,00 kn i premije osiguranja imovine i zaposlenika od profesionalne odgovornosti u iznosu od 353.829,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu ortopana u iznosu od 830.250,00 kn, ultrazvučnog uređaja u iznosu od 648.750,00 kn, četiri protuinfekcijska uređaja u iznosu od 249.950,00 kn, osobnog vozila u iznosu od 247.750,00 kn te dva plinska plamenika u iznosu od 209.028,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 1.353.046,00 kn najvećim dijelom odnose se na zatezne kamate zbog nepravovremenog plaćanja računa dobavljačima i zatezne kamate po sudskim tužbama dobavljača i zaposlenika.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 129.029,00 kn najvećim dijelom odnose se na školarine za specijalističke postdiplomske studije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 32.603,00 kn odnose se na otplatu po ugovoru o financijskom *leasingu* zaključenom u rujnu 2017. za nabavu digitalnog ortopana. U 2022. podmirene su tri redovne i otkupna rata.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iskazan je u iznosu od 7.858.552,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 75.455.879,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 16.966.999,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 58.488.880,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.314.431,00 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 68.010.674,00 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	56.542.648,00	63.770.014,00	112,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	15.293.672,00	15.293.672,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	29.566.837,00	37.296.461,00	126,1
1.3.	Postrojenja i oprema	7.531.355,00	7.328.527,00	97,3
1.4.	Prijevozna sredstva	541.019,00	625.123,00	115,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	115.375,00	191.625,00	166,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.494.390,00	3.034.606,00	86,8
2.	Financijska imovina	5.475.859,00	4.240.660,00	77,4
2.1.	Novčana sredstva	1.271.971,00	1.201.214,00	94,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	657.631,00	365.239,00	55,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	822.815,00	132.000,00	16,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.692.487,00	2.516.875,00	93,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	30.955,00	22.460,00	72,6
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	2.872,00	-
	Ukupno imovina	62.018.507,00	68.010.674,00	109,7
3.	Obveze	80.971.609,00	88.282.556,00	109,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	77.983.874,00	86.093.188,00	110,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.985.105,00	1.600.598,00	80,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	32.603,00	0,00	-
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	970.027,00	588.770,00	60,7
4.	Vlastiti izvori	-18.953.102,00	-20.271.882,00	107,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.018.507,00	68.010.674,00	109,7
	Izvanbilančni zapisi	9.454.539,00	7.562.819,00	80,0

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije povećanje vrijednosti nefinancijske imovine odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 7.729.624,00 kn ili 26,1 % te dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 76.250,00 kn ili 66,1 %. Najznačajnije povećanje vrijednosti građevinskih objekata evidentirano je na temelju odluka Županije o prijenosu vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u poslovne knjige Specijalne bolnice. Na temelju navedenih odluka Županija je Specijalnoj bolnici prenijela bez naknade vrijednost radova izvedenih u tri odjela, kuhinji i prosekturi (objekt u kojem se obavlja obdukcija) unutar projekta energetske obnove u ukupnom iznosu od 8.537.133,00 kn. Povećanje vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na izrađeni projekt energetske obnove upravne zgrade.

U odnosu na početak godine, značajnije smanjenje vrijednosti financijske imovine odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 690.815,00 kn ili 84,0 % zbog prodaje dionica financijske institucije. Dionice i udjeli u glavnici iskazani na koncu 2022. u iznosu od 132.000,00 kn odnose se na dionice osiguravajućeg društva iskazane po tržišnoj vrijednosti na temelju obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva iz prosinca 2022.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 37.296.461,00 kn najvećim dijelom odnosi se na poslovne objekte (zdravstveni objekti, upravna zgrada, kuhinja, restoran, kotlovnica, garaže i drugo) u iznosu od 35.239.058,00 kn, ostale objekte (parkiralište, puteve) u iznosu od 597.045,00 kn i stanove u iznosu od 436.580,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 7.328.527,00 kn najvećim dijelom odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 4.307.139,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene u iznosu od 1.591.119,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 677.330,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 672.239,00 kn.

Potraživanja su koncem 2022. iskazana u iznosu od 3.311.447,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 406.873,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.904.574,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, ukupna potraživanja manja su za 476.499,00 kn ili 14,1 %, većim dijelom zbog smanjenja potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova za dežurstva specijalizanata i otpisa pojedinih potraživanja zbog zastare. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.516.875,00 kn, ostala potraživanja u iznosu od 365.239,00 kn (vrijednosno značajnija odnose se na refundacije bolovanja i dežurstva specijalizanata) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 22.460,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravstva u iznosu od 1.174.759,00 kn (za usluge prisilnog smještaja i liječenja nebrojivih osoba koje nemaju status osiguranika obveznog zdravstvenog osiguranja) i potraživanja za naknadu troškova specijalizacije zbog prestanka radnog odnosa u iznosu od 903.854,00 kn (tri specijalizanta, od kojih dva podmiruju obveze, a za jednog je u tijeku sudski postupak zbog neispunjenja obveza). Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 389.289,00 kn (za kašnjenja u plaćanju između jedne i tri godine u iznosu od 389.159,00 kn i kašnjenja u plaćanju iznad tri godine u iznosu od 130,00 kn). Koncem 2022. dospjela potraživanja iznose 1.026.332,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 202.304,00 kn.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 88.282.556,00 kn i veće su za 7.310.947,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 86.093.188,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.600.598,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 588.770,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze prema HZZO-u za primljene predujmove (manje izvršeni rad u odnosu na ugovorena i doznačena sredstva) u iznosu od 59.457.851,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 16.958.525,00 kn, obveze za rashode za zaposlene (odnose se na plaće za prosinac 2022. i ostale obveze za zaposlene) u iznosu od 8.613.743,00 kn, financijske rashode u iznosu od 835.045,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 192.876,00 kn i druge obveze u iznosu od 35.148,00 kn. Koncem 2022. dospjele obveze su iznosile 74.595.226,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2023.) obveze su podmirene u iznosu od 23.683.491,00 kn, što je 31,8 % dospjelih obveza. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja odnose se na donirane lijekove, medicinski potrošni materijal i drugo koji će biti utrošeni u sljedećim godinama.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 7.562.819,00 kn najvećim dijelom odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 3.764.365,00 kn, tuđu imovinu u iznosu od 1.818.499,00 kn (medicinska oprema u iznosu od 1.804.047,00 kn i druga oprema u iznosu od 14.452,00 kn) te instrumente osiguranja plaćanja (primljene zadužnice za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza) u iznosu od 1.836.212,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 18. travnja 2023. do 12. travnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
3. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
9. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
10. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22 i 156/22)

11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
13. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
14. Pravilnik o kliničkim ispitivanjima lijekova i dobroj kliničkoj praksi (Narodne novine 25/15, 124/15 i 32/21)
15. Pravilnik o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije (Narodne novine 95/10 i 86/14)
16. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
17. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti
18. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16), primjenjuje se od 12. svibnja 2016.
19. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22 i 133/22)
20. Opći uvjeti ugovora o provođenju bolničke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
21. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022.
23. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
24. 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)
25. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
26. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
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. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
30. 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)
31. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
32. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18)
33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
34. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)

35. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
36. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
37. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
38. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
39. Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) (veljača 2017.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode, imovinu, obveze i manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Specijalna bolnica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene su nepravilnosti u vezi s poslovnim knjigama i financijskim izvještajima te popisom imovine i obveza.

– Poslovne knjige i financijski izvještaji

Specijalna bolnica je ustrojila analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine. Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrži podatke o zemljištu i šumama po vrsti, količini (površini) i vrijednosti te druge podatke. Zemljište je u navedenom analitičkom knjigovodstvu evidentirano u ukupnim iznosima, i to poljoprivredno zemljište u iznosu od 14.511.842,00 kn i ostalo zemljište u iznosu od 781.830,00 kn te je evidentirano u glavnoj knjizi i iskazano u financijskim izvještajima. Šume u vlasništvu Specijalne bolnice nisu evidentirane u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi niti su iskazane u financijskim izvještajima (Specijalna bolnica nema podatak o vrijednosti). Prema Osnovi gospodarenja za gospodarsku jedinicu Popovačke bolničke šume za razdoblje 1. siječnja 2014. – 31. prosinca 2023. te vlasničkim listovima Specijalna bolnica je vlasnik 45,48 ha šuma. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Prema odredbi članka 7. proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Nadalje, prema odredbi članka 18. imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisani su načini procjene neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenoga procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati šume u vlasništvu Specijalne bolnice te voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zemljišta i šuma po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u glavnoj knjizi evidentirane su u okviru računa naknada troškova zaposlenima u iznosu od 2.164.091,00 kn i pogrešno u okviru računa usluga telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 388.310,00 kn (prijevoz zaposlenika na posao i s posla koji je organizirao poslodavac), dok su u financijskim izvještajima iskazane ispravno u okviru računa naknada troškova zaposlenima u iznosu od 2.552.401,00 kn. Usluge telefona, pošte i prijevoza u financijskim izvještajima ispravno su iskazane u iznosu od 201.153,00 kn, dok su u glavnoj knjizi evidentirane u iznosu od 589.463,00 kn, što je više za 388.310,00 kn zbog pogrešno evidentiranih naknada za prijevoz na posao i s posla u okviru rashoda za usluge, a koje je trebalo evidentirati u okviru naknada troškova zaposlenima.

Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

Državni ured za reviziju nalaže rashode za prijevoz na posao i s posla evidentirati na propisanim računima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže sastavljati financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Koncem 2022. zalihe lijekova u Bolničkoj ljekarni i na odjelima su iznosile 846.764,00 kn (početno stanje je iznosilo 1.217.102,00 kn), tijekom godine nabavljeno je lijekova u iznosu od 2.890.889,00 kn, a utrošeno (izdano na odjele) je 3.261.227,00 kn. Zalihe medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni i na odjelima koncem 2022. iznosile su 977.306,00 kn (početno stanje je iznosilo 701.424,00 kn), tijekom godine nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 3.431.435,00 kn, a utrošeno (izdano na odjele) u iznosu od 3.155.553,00 kn (dio se odnosi na donacije unutar sustava općeg proračuna). Nabava (zaprimanje lijekova – primka) i utrošak (izdavanje – izdatnica) te stanje lijekova prati se u programu Bolničke ljekarne, iskazano u količinama i vrijednosno. Lijekovi i medicinski potrošni materijal se prati i evidentira u analitičkom knjigovodstvu koje vodi Bolnička ljekarna, u kojem su zaprimanje, izdavanje i stanje zaliha lijekova na skladištu iskazani količinski i vrijednosno. Evidencija lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima nije ustrojena. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja koje, između ostalog, znači da se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška. S obzirom na to da Specijalna bolnica rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentira na temelju mjesečnih obračuna izdanih lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz Bolničke ljekarne na odjele, potrebno je ustrojiti analitičke evidencije na način da se rashodi iskazuju u trenutku stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelu.

Popisom lijekova i medicinskog potrošnog materijala u Bolničkoj ljekarni i na odjelima koncem 2022. utvrđeno je stanje lijekova u iznosu od 846.764,00 kn te medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 977.306,00 kn. Specijalna bolnica je obavila korekciju stanja zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala i pripadajućih rashoda na 31. prosinca 2023. te je rashode za medicinski potrošni materijal umanjila u iznosu od 90.186,00 kn, a rashode za lijekove uvećala u iznosu od 38.039,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije na način da se rashodi iskazuju u trenutku stvarnog utroška lijekova te medicinskog potrošnog materijala, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Specijalna bolnica je obavila popis imovine i obveza koncem 2022. Popisom nije obuhvaćeno poljoprivredno i drugo zemljište koje je u poslovnim knjigama evidentirano u iznosu od 15.293.672,00 kn, šume u vlasništvu Specijalne bolnice te izvanbilančni zapisi (potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, tuđa imovina na korištenju, primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i drugo) koji su u poslovnim knjigama evidentirani u iznosu od 7.562.819,00 kn. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti šume, zemljište i izvanbilančne zapise te ih popisati pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 129.778.460,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 97.331.487,00 kn koji čine 75,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 2.727.124,00 kn. Prekovremeni rad za 47 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 42 zdravstvena zaposlenika 14 527,5 sati godišnje, a za pet administrativno-tehničkih zaposlenika 266 sati godišnje (raspon prekovremenih sati rada više od zakonom propisanog kretao se od četiri sata do 892 sata po zaposleniku).

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 prijeka 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 50 sati tjedno.

Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obavezan 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 (jedan sat prekovremenog rada = jedan 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 zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Tijekom 2022. rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 3.261.227,00 kn. Nabava lijekova obavljena je na temelju ugovora zaključenih po provedenim postupcima javne nabave koje je provela Specijalna bolnica u 2021. i 2022. u iznosu od 1.902.590,00 kn i ugovora za nabavu lijekova koji imaju generičke paralele za koje je postupke nabave u 2021. i 2022. provelo Ministarstvo zdravstva (zajednička nabava) u iznosu od 382.296,00 kn. Rashodi za lijekove u iznosu od 976.341,00 kn odnose se na utrošene lijekove iz donacija.

Rashodi za medicinski potrošni materijal tijekom 2022. ostvareni su u iznosu od 2.852.985,00 kn. Nabava medicinskog potrošnog materijala obavljena je na temelju ugovora zaključenih po provedenim postupcima javne i jednostavne nabave koje je provela Specijalna bolnica u 2021. i 2022. u iznosu od 2.174.189,00 kn i narudžbenica u iznosu od 678.796,00 kn. Nabava na temelju narudžbenica većim dijelom odnosi se na medicinski potrošni materijal nabavljen za potrebe rada izolacijske jedinice za zaštitu pučanstva od zarazne bolesti COVID-19 koja je odlukom Županije osnovana u Specijalnoj bolnici za područje cijele Sisačko-moslavačke županije.

Koncem 2022. zalihe medicinskog potrošnog materijala iskazane su u iznosu od 977.306,00 kn (od čega se na medicinski potrošni materijal iz donacija odnosi 224.848,00 kn) i lijekova u iznosu od 846.764,00 kn (od čega se na lijekove iz donacija odnosi 459.122,00 kn). Koncem 2022. Specijalna bolnica raspolaže zalihama lijekova za 116 dana te medicinskog potrošnog materijala za 97 dana.

Pravilnikom o utvrđivanju optimalnih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala iz rujna 2018. Specijalna bolnica je utvrdila optimalne zalihe lijekova u ljekarni po vrstama lijekova u rasponu od pet do 240 dana (za dio lijekova utvrđeno je da se optimalne zalihe formiraju po potrebi) te medicinskog potrošnog materijala u ljekarni za najviše 20 dana. Iz navedenog je vidljivo da zalihe pojedinog medicinskog potrošnog materijala prelaze optimalnu količinu utvrđenu navedenim Pravilnikom, odnosno količinu koja se utroši tijekom 20 dana.

Državni ured za reviziju nalaže količinu zaliha medicinskog potrošnog materijala uskladiti s Pravilnikom o utvrđivanju optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2022. iskazana je u iznosu od 63.770.014,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu od 37.296.461,00 kn, zemljište u iznosu od 15.293.672,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 7.328.527,00 kn.

U okviru građevinskih objekata u poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost pet stanova ukupne površine 168,8 m² u iznosu od 436.580,00 kn. Tri stana su dana u najam zaposlenicima, a dva koriste stradalnici potresa i zaštićeni najmoprimac. Specijalna bolnica za četiri stana vrijednosti 298.575,00 kn u zemljišnim knjigama nije upisana kao vlasnik stanova. Kao vlasnik upisana je općenarodna imovina, društveno vlasništvo ili Republika Hrvatska.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti za rješavanje imovinskopравnih odnosa za stanove evidentirane u poslovnim knjigama u cilju upisa prava vlasništva u zemljišnim knjigama.

4. Obveze i manjak prihoda i primitaka

- 4.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 88.282.556,00 kn i veće su za 7.310.947,00 kn ili 9,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 86.093.188,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.600.598,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu od 588.770,00 kn.

U razdoblju 2019. – 2022. ukupne obveze (bez odgođenog plaćanja rashoda i prihoda budućih razdoblja) povećane su za 51.407.783,00 kn ili 141,7 % u odnosu na 2019. kada su iznosile 36.286.003,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za primljene predujmove od HZZO-a koje su u 2020. iznosile 30.194.645,00 kn ili 47,1 % ukupnih obveza, u 2021. iznosile su 46.425.320,00 kn ili 58,0 % ukupnih obveza i u 2022. iznosile su 59.457.851,00 kn ili 67,8 % ukupnih obveza. Iz navedenog je vidljivo da u razdoblju 2020. – 2022. obveze za primljene predujmove od HZZO-a imaju tendenciju rasta.

Obveze za primljene predujmove u iznosu od 59.457.851,00 kn odnose se na predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu do ugovorenog i doznačenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) u iznosu od 50.526.331,00 kn i primljena dodatna sredstva iz državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u prethodnim godinama za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 8.931.520,00 kn (u 2020. u iznosu od 7.154.803,00 kn i 2021. u iznosu od 1.776.717,00 kn), a koja je, kao i primljene predujmove, Specijalna bolnica obvezna pravdati ispostavljanjem računa za provedenu bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

U 2022. ostvarene su pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 4.336.183,00 kn za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog materijala. Nakon što je navedenim pomoćima podmiren dio dospjelih obveza, dospjele obveze su i nadalje značajne.

Koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 74.595.226,00 kn, od čega se na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi 4.077.004,00 kn, od 61 do 180 dana 6.949.352,00 kn, od 181 do 365 dana 10.260.630,00 kn, od 366 do 730 dana 19.671.171,00 kn i preko 730 dana 33.637.069,00 kn. Iz navedenoga je vidljivo da Specijalna bolnica nije pravovremeno podmirivala dospjele obveze. S obzirom na to da nije ostvarila dovoljno prihoda da bi mogla podmiriti obveze u propisanom roku, utvrdila je prioritete podmirenja obveza (prvo se podmiruju obveze prema zaposlenima za plaće i naknade po kolektivnom ugovoru, zatim naknade članovima Upravnog vijeća, naknade po ugovorima o djelu, režijski troškovi, obveze prema sporazumima o obročnom plaćanju, obveze prema dobavljačima koji zbog dugovanja prijete pokretanjem ovršnog postupka ili obustavom isporuke te druge obveze prema kriteriju dospelosti).

Za 2015. Specijalna bolnica je iskazala pozitivan financijski rezultat, a od 2016. do 2022. iskazala je manjak prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iskazan je u iznosu od 7.858.552,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 75.455.879,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 16.966.999,00 kn i iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 58.488.880,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 83.314.431,00 kn.

Specijalna bolnica je koncem 2021. i u srpnju 2022. izradila analizu i ocjenu financijskog stanja te utvrdila prijedlog mjera za otklanjanje uzroka manjka prihoda, odnosno utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno i održivo poslovanje i plan provedbe mjera. Navedenim analizama su, između ostalog, utvrđeni uzroci negativnog financijskog poslovanja (starost objekata, obavljanje djelatnosti u više međusobno udaljenih objekata, povećani rashodi za zaposlene, rast cijena energenata, namirnica i drugo) te problemi (odlazak liječnika specijalista, povećanje rashoda za zaposlene, nemogućnost podmirenja obveza prema dobavljačima, moguća blokada računa zbog ovršnih postupaka i drugo). Prijedlogom mjera utvrđene su aktivnosti, način i rok provedbe, odgovorne osobe te ukupno očekivani financijski i ekonomski učinak i po pojedinoj aktivnosti. Planirano je povećanje prihoda u djelatnosti palijative, stacionarnoj djelatnosti, dnevnim bolnicama i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti te smanjenje rashoda za zaposlene, nabavu nefinancijske imovine i drugih rashoda poslovanja.

Analizom i ocjenom financijskog stanja izrađenom koncem 2021. planiran je ukupan pozitivan financijski učinak u iznosu od 5.700.000,00 kn, a iz srpnja 2022. u iznosu od 6.320.000,00 kn. Prema podacima Specijalne bolnice provedenim mjerama racionalizacije poslovanja tijekom 2022. ostvaren je pozitivan financijski učinak u iznosu od 6.310.345,00 kn. U odnosu na 2021. Specijalna bolnica je u 2022. ostvarila manjak prihoda i primitaka manji za 53,7 %.

Provedenim analizama i ocjenama financijskog stanja Specijalna bolnica je utvrdila da bez sveobuhvatne sanacije sredstvima Ministarstva zdravstva, povećanja jediničnih cijena zdravstvenih usluga koje se pružaju prema ugovoru s HZZO-om odnosno povećanja prihoda ne može ostvariti stabilno i održivo poslovanje.

Višegodišnjim planom uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025., koji je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2022., Specijalna bolnica je planirala pokriće ukupnog manjka u razdoblju od tri godine prihodima od pomoći.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva i Sisačko-moslavačkom županijom napraviti zajedničku analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza i ostvarivanja manjka prihoda i primitaka iz godine u godinu te donijeti program mjera u kojem će se detaljno opisati predviđene mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje programa mjera za postizanje pozitivnih poslovnih rezultata kojima će se osigurati podmirenje obveza i manjka prihoda i primitaka.

5. Javna nabava

- 5.1. Specijalna bolnica je donijela Plan nabave za 2022. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2022. planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 23.414.124,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (otvoreni postupci nabave 18.346.180,00 kn, postupci jednostavne nabave 4.688.744,00 kn te pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave 379.200,00 kn).

Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ugovorena vrijednost javne nabave iznosila je ukupno 14.621.626,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 149 ugovora za nabavu roba i usluga u iznosu od 12.328.185,00 kn, pregovaračkog postupka bez prethodne objave jedan ugovor u iznosu od 379.200,00 kn te okvirnih sporazuma 46 ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 1.914.241,00 kn (od čega su 44 ugovora zaključena na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo zdravstva za nabavu lijekova na listama HZZO-a koji imaju generičke paralele).

Jednostavna nabava iznosila je ukupno 7.103.038,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a odnosi se na robe u iznosu od 3.464.571,00 kn, usluge u iznosu od 3.447.746,00 kn i radove u iznosu od 190.721,00 kn.

Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) donesen je u veljači 2017. i bio je na snazi do 9. ožujka 2023. kada je donesen Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga. Navedenim pravilnicima uređen je postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn. Pravilnikom o provedbi nabave roba, radova i usluga na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) iz veljače 2017., između ostalog, bilo je propisano da se nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a za izdavanje narudžbenice dovoljna je jedna ponuda. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi se pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta. Poziv na dostavu ponuda upućuje se na način koji omogućuje dokazivanje da ga je gospodarski subjekt zaprimio. Navedenim pravilnikom te Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga koji se primjenjuje od 9. ožujka 2023., Specijalna bolnica nije utvrdila obvezu objave poziva na dostavu ponuda za postupke jednostavne nabave na svojim mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Specijalna bolnica nije u 2022. objavljivala pozive na dostavu ponuda za postupke jednostavne nabave na svojim mrežnim stanicama ni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona propisano je da je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Tijekom 2022. rashodi za prehrambene proizvode ostvareni su u iznosu od 4.089.802,00 kn. Za nabavu prehrambenih proizvoda Specijalna bolnica je tijekom 2022. provela dva otvorena postupka javne nabave te zaključila deset ugovora o javnoj nabavi za 21 grupu prehrambenih proizvoda ukupne vrijednosti 4.082.458,00 kn. Ugovori o javnoj nabavi kojima su, između ostalih grupa prehrambenih proizvoda, obuhvaćena jaja, krumpir, mlijeko i mliječni proizvodi, svježe voće i povrće te svježa svinjetina i junetina (ugovorena vrijednost isporuke za navedene proizvode iznosi 1.666.911,00 kn s porezom na dodanu vrijednost), nisu u skladu s dokumentacijom o nabavi i odabranim ponudama u dijelu koji se odnosi na rok plaćanja. Za pokvarljive proizvode je dokumentacijom o nabavi i odabranim ponudama utvrđen rok plaćanja 30 dana, a navedenim ugovorima o javnoj nabavi ugovoren je rok plaćanja 60 dana po uredno ispostavljenim i ovjerenim računima. Odredbama članka 312. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da ugovor o javnoj nabavi mora biti zaključen u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom.

U postupcima jednostavne nabave četiri protuinfekcijska uređaja, dva plinska plamenika, osobnog automobila, održavanja strojeva za pranje, sušenje i glačanje rublja u praonici, održavanja pumpi i plamenika u plinskim kotlovnica, održavanja ventilacijskih sustava u prostorima za pušenje, održavanja klima uređaja i sustava za klimatizaciju, usluga ispitivanja iz područja zaštite na radu i zaštite od požara, najma ultrazvučnog uređaja, mamografa, dva servera za radiologiju i tomosinteze za mamograf te usluge osiguranja za koje su rashodi tijekom 2022. ostvareni u iznosu od 2.888.245,00 kn odluke o provedbi postupka jednostavne nabave ne sadrže podatke o osobama za provedbu nabave, već podatak da će nabavu provoditi Odsjek za plan, analizu i nabavu. Odredbama članka 5. Pravilnika o provedbi nabave roba, radova i usluga na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava), između ostalog, propisano je da se u odluci o provedbi postupka nabave obvezno navode podaci o osobama za provedbu nabave. Također, odredbama članka 11. Pravilnika o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga koji se primjenjuje od 9. ožujka 2023., između ostalog, propisano je da odluka o provedbi postupka jednostavne nabave sadrži podatke o osobama koje provode postupak nabave i potpisuju Izjavu o sprečavanju sukoba interesa iz članka 80. Zakona o javnoj nabavi.

Nakon provedenih postupaka jednostavne nabave Specijalna bolnica je za najam ultrazvučnog uređaja, mamografa, dva servera za radiologiju i tomosinteze za mamograf zaključila ugovore o najmu sredinom 2022. na razdoblje od 12 mjeseci. Tijekom 2022. rashodi za najam navedene medicinske opreme ostvareni su u iznosu od 1.208.895,00 kn. Ugovore o najmu za navedenu medicinsku opremu Specijalna bolnica zaključila je i tijekom 2020. i 2021. na razdoblje od 12 mjeseci, a za ultrazvučni uređaj i u 2019. na razdoblje od devet mjeseci. Specijalna bolnica nije izradila analizu potreba za navedenom opremom te analizu isplativosti nabave medicinske opreme putem najma.

Odredbama članka 15. Statuta Specijalne bolnice, između ostalog, propisano je da Upravno vijeće ravnatelju daje prethodnu suglasnost za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 100.000,00 kn, odnosno 13.270,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost, a za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi 300.000,00 kn, odnosno 39.815,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost Upravno vijeće ravnatelju daje prethodnu suglasnost uz suglasnost osnivača. Navedene suglasnosti za zaključivanje ugovora ravnateljici tijekom 2022. nisu dane. Za zaključivanje ugovora u 2023. ravnateljici su dane navedene suglasnosti.

Državni ured za reviziju nalaže ugovore o javnoj nabavi zaključivati u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se u odluci o provedbi postupka jednostavne nabave navoditi podatke o osobama koje provode postupak nabave, u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave roba, radova i usluga. Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave. Preporučuje se prije pokretanja postupka nabave medicinske opreme putem najma izraditi analizu potreba i isplativosti nabave medicinske opreme putem najma.

Specijalna bolnica prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Popisom imovine i obveza obuhvatiti zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala na odjelima.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.		2016.	Ustrojiti evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po odjelima te evidentirati rashode u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
3.		2016.	Donijeti unutarnji akt o optimalnim zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala.	30. rujna 2018.	provedeno
4.	Obveze	2016.	Postupati po prijedlogu mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijskom planu provedbe navedenih mjera i pratiti provedbu.	31. srpnja 2018.	provedeno
5.	Javna nabava	2016.	Postupati prema odredbama unutarnjeg akta za provedbu nabave roba, usluga i radova na koju se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.	kontinuirano	nije provedeno

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni.

1.2. *Specijalna bolnica prihvaća utvrđeni status naloga i preporuka iz prošle revizije.*