



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-04/28
URBROJ: 613-01-04-2-24-11
Zagreb, 4. lipnja 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica
za plućne bolesti,
Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	13
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	13
	Sustav unutarnjih kontrola	15
	Planiranje i izvršenje plana	16
	Financijski izvještaji	17
III.	REVIZIJA ZA 2022.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2022.	29
	Provedba naloga i preporuka	55

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i 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.

- Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima (Bilanci na dan 31. prosinca 2022.) nije istovjetna podacima o vrijednosti evidentiranoj u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine.

U analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 27.596.626,00 kn, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanci na dan 31. prosinca 2022.) iskazana u iznosu od 36.956.130,00 kn, što je više za 9.359.504,00 kn ili 33,9 %. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. S obzirom na to da pri obavljanju popisa imovine i obveza za 2022. nisu sastavljene popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine koje sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti predmeta dugotrajne nefinancijske imovine te da vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi nije uspoređena niti usklađena sa stanjem utvrđenim popisom, nije moguće potvrditi koja je točna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine niti na što se odnosi razlika u vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi. Zbog navedenog, nije moguće potvrditi jesu li podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine iskazani u financijskim izvještajima točni i pouzdani.

Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

U okviru računa ostali nespomenuti prihodi evidentirana su sredstva doznačena u 2022. od HZZ-a za sufinanciranje troškova zapošljavanja pripravnika u iznosu od 467.344,00 kn (u siječnju 2022. za troškove dva pripravnika u 2022. u iznosu od 146.891,00 kn te u prosincu 2022. za troškove četiri pripravnika u 2023. u iznosu od 320.453,00 kn) te od HZZO-a za COVID nagrade zaposlenicima u iznosu od 144.380,00 kn. Doznačena sredstva u iznosu od 291.271,00 kn (za sufinanciranje troškova zapošljavanja pripravnika u 2022. u iznosu od 146.891,00 kn i za COVID nagrade zaposlenicima u iznosu od 144.380,00 kn) trebalo je evidentirati na računu tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, a sredstva za sufinanciranje troškova zapošljavanja četiri pripravnika u 2023. u iznosu od 320.453,00 kn trebalo je evidentirati na računu naplaćeni prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) umjesto na računu ostalih nespomenutih prihoda. Zbog pogrešnog evidentiranja u glavnoj knjizi sredstava od HZZ-a za sufinanciranje troškova zapošljavanja pripravnika u 2023. u financijskim izvještajima za 2022. (Izveštaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima), ukupni prihodi i primici iskazani su više za 320.453,00 kn.

Nadalje, tijekom 2022. Ministarstvo unutarnjih poslova – Ravnateljstvo civilne zaštite doniralo je medicinski potrošni materijal u iznosu od 270.308,00 kn. Navedena donacija evidentirana je odobrenjem računa prihoda od tekućih donacija i zaduženjem računa obračunati prihodi po posebnim propisima (račun 9652). S obzirom na to da se radi o donaciji proračunskog korisnika državnog proračuna, primljeni materijal trebalo je evidentirati na odgovarajućim računima imovine, u okviru odgovarajućeg računa u podskupini 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te vlastitih izvora. Zbog navedenog su za vrijednost primljene donacije u iznosu od 270.308,00 kn u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima više evidentirani i iskazani prihodi, a za vrijednost doniranog materijala nije povećana vrijednost kratkotrajne imovine, odnosno zaliha materijala (evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu u vrijednosti od 0,00 kn).

U okviru prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 31.991.786,00 kn, odnosno u visini ugovorenih i doznačenih sredstava od HZZO-a (limit). Prema Zapisniku o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama za 2022., koji Specijalna bolnica nije potpisala, HZZO je Specijalnoj bolnici doznačio sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 31.991.786,00 kn, odnosno maksimalni ugovoreni iznos (limit), a Specijalna bolnica ispostavila je račune HZZO-u za obavljene zdravstvene usluge u iznosu od 26.231.195,00 kn te obveza Specijalne bolnice HZZO-u za primljene predujmove u 2022. koncem 2022. iznosi 5.760.591,00 kn.

Podaci o iznosu računa koje je Specijalna bolnica ispostavila HZZO-u i obvezama za primljene predujmove za 2022. nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, Specijalna bolnica ispostavila je račune HZZO-u za obavljene usluge u iznosu od 26.248.361,00 kn, što je 17.166,00 kn više od iznosa ispostavljenih računa prema Zapisniku HZZO-a te su obveze za primljene predujmove od HZZO-a za 2022. koncem 2022. evidentirane u iznosu od 5.743.425,00 kn odnosno 17.166,00 kn manje od obveze prema Zapisniku HZZO-a. Osim na računu obveza za primljene predujmove navedeni iznos pogrešno je evidentiran kao prihod od HZZO-a i smanjenje obračunatih prihoda od HZZO-a (u razredu 9 – Vlastiti izvori), iako prethodno nije bilo evidentirano povećanje obračunatih prihoda u navedenom iznosu (nisu bile obavljene zdravstvene usluge odnosno ispostavljeni računi za obavljene usluge). Zbog navedenog su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 5.743.425,00 kn više iskazani prihodi od HZZO-a te ukupni višak prihoda i primitaka za 2022.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema HZZO-u u iznosu od 11.401.034,00 kn, koje se odnose na dodatna novčana sredstva doznačena od 2019. do 2021. na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a. U odlukama je navedeno da su bolničke ustanove obvezne iznos dodatnih sredstava pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Za navedeni iznos Specijalna bolnica je u prethodnim godinama u financijskim izvještajima iskazala prihode (i umanjila izvore sredstava na računima skupine 9), koji nije bio opravdan izvršenim uslugama prema HZZO-u, te nije iskazala obveze.

Početno stanje na računu obračunatih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u glavnoj knjizi za 2022. evidentirano je u pogrešnom negativnom iznosu od 14.699.212,00 kn, radi neispravnog evidentiranja prihoda i obračunatih prihoda u ranijim godinama (naplaćeni obračunati prihodi za obavljene usluge bili su evidentirani u većem iznosu od iznosa ispostavljenih računa za obavljene usluge). Nadalje, zbog pogrešnog evidentiranja dijela doznačenih sredstava od HZZO-a tijekom 2022. u iznosu od 5.743.425,00 kn, koncem 2022. stanje na računu obračunatih prihoda od HZZO-a evidentirano je u pogrešnom negativnom iznosu od 20.442.636,00 kn (više su obračunati naplaćeni prihodi od ispostavljenih računa). U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2022. obračunati prihodi poslovanja nisu iskazani. Povećanje i smanjenje obračunatih prihoda od HZZO-a trebalo je evidentirati po načelu nastanka događaja.

Povećanje obračunatih prihoda evidentira se odobrenjem osnovnog računa u skupini 96 (na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge), a umanjeње zaduženjem osnovnog računa u skupini 96, po doznačenim sredstvima od HZZO-a.

U glavnoj knjizi stanje na prijelaznom žiroračunu početkom i koncem 2022. pogrešno je evidentirano u iznosu od 197.847,00 kn. U Zapisniku sa sjednice Upravnog vijeća iz siječnja 2016. utvrđeno je da manjak na prijelaznom žiroračunu iznosi 197.847,00 kn te da je potrebno istražiti i utvrditi razlog nastanka manjka i način otpisa. Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice, stanje na prijelaznom žiroračunu posljedica je pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena tijekom prethodnih godina, a Upravno vijeće nije donijelo odluku o načinu postupanja i ispravku knjiženja te usklađenju knjigovodstvenog i stvarnog stanja novčanih sredstava.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o potencijalnim budućim obvezama Specijalne bolnice koje mogu proisteći iz sudskih sporova, koji prema podacima iz Izvješća o sudskim sporovima u tijeku iznose 1.363.246,00 kn.

Specijalna bolnica nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine u iznosu od 482.487,00 kn trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 % te iznad tri godine u iznosu od 284.022,00 kn po stopi od 100,0 %. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 525.265,00 kn.

S obzirom na to da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2022. (Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima) više evidentirani i iskazani prihodi od HZZO-a, od HZZ-a (koji se odnose na 2023.) te prihodi od donacija u ukupnom iznosu od 6.334.186,00 kn, za navedeni iznos trebalo je umanjiti ukupni višak prihoda i primitaka koji je pogrešno iskazan u iznosu od 6.321.851,00 kn te iskazati manjak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 12.335,00 kn. Također, u navedenom Izvještaju pogrešno je iskazan preneseni manjak prihoda i primitaka u iznosu od 6.398.866,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu od 10.666.300,00 kn (manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u stupcu ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne 2021.) Zbog navedenoga, pogrešno je iskazan ukupni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 77.015,00 kn, a trebalo ga je iskazati u iznosu od 10.678.635,00 kn.

Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. nije cjelovit. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza i novčanih sredstava nisu sastavljene. U Izvješću o popisu nije navedena ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine, a uz Izvješće je priložen ispis iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, koji nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva, koji sadrži inventurni broj, naziv predmeta dugotrajne nefinancijske imovine, godinu i mjesec nabave, ali ne sadrži vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine niti ukupnu vrijednost te nije moguća usporedba knjigovodstvenog stanja u iznosu od 36.956.130,00 kn sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

U glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 1.675.121,00 kn i obveze u iznosu od 53.633.191,00 kn. Potraživanja i obveze nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego zbirno prema vrstama potraživanja i obveza evidentiranih u glavnoj knjizi.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene obveze prema HZZO-u za doznačena dodatna novčana sredstva od 2019. do 2021. u iznosu od 11.401.034,00 kn te potencijalne obveze za sudske sporove u iznosu od 1.363.246,00 kn, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima.

Popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te uredskog i drugog materijala nije obavilo povjerenstvo za popis koje je imenovao zakonski zastupnik Specijalne bolnice, nego su popisne liste, koje sadrže pokazatelje u naturalnim izrazima bez novčanih izraza, koncem prosinca 2022. i početkom siječnja 2023. sastavile osobe zadužene za vođenje skladišta. Na temelju navedenih popisnih lista u analitičkoj evidenciji zaliha sastavljene su liste inventurnih razlika koje sadrže podatke po šifri i nazivu lijekova i materijala te utvrđenoj razlici između stanja u analitičkoj evidenciji i stvarnog stanja utvrđenog popisom (višak/manjak prema količini i vrijednosti). Prema listama inventurnih razlika, u skladištima lijekova, medicinskog potrošnog materijala, uredskog materijala, materijala za čišćenje i drugog potrošnog materijala utvrđen je višak pojedinih lijekova i materijala u ukupnoj vrijednosti od 8.035,00 kn te manjak pojedinih lijekova i materijala u ukupnoj vrijednosti od 10.403,00 kn. Stanje zaliha u analitičkoj evidenciji usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te je ukupna vrijednost zaliha u analitičkoj evidenciji iznosila 636.684,00 kn.

Također, u glavnoj knjizi za 2022. utvrđeni ukupni višak u iznosu od 8.035,00 kn evidentiran je na računima zaliha povećanjem vrijednosti zaliha i na računu drugih prihoda, a ukupni manjak u iznosu od 10.403,00 kn na računima zaliha smanjenjem vrijednosti zaliha i na računu rashoda za osnovni materijal i sirovine te je vrijednost zaliha evidentirana u glavnoj knjizi iznosila 815.927,00 kn, odnosno za 179.243,00 kn više od vrijednosti zaliha evidentiranih u analitičkoj evidenciji.

Koncem 2022. provedeno je usklađivanje vrijednosti zaliha u glavnoj knjizi sa stanjem u analitičkoj evidenciji smanjenjem vrijednosti zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u iznosu od 315.396,00 kn i povećanjem vrijednosti zaliha lijekova i materijala za čišćenje u iznosu od 136.153,00 kn, odnosno umanjemjem ukupne vrijednosti zaliha za 179.243,00 kn te je koncem 2022. ukupna vrijednost zaliha u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 636.684,00 kn.

Zakonski zastupnik nije donio odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i knjiženja utvrđenih viškova te usklađivanju vrijednosti zaliha utvrđenih popisom i evidentiranih u poslovnim knjigama. Prema Zapisniku o usklađenju zaliha u glavnoj knjizi koncem 2022. od 19. siječnja 2023., koji je sastavila rukovoditeljica Službe za financije i računovodstvo i usmenom obrazloženju, tijekom usklađivanja stanja zaliha utvrđene su razlike u početnim stanjima 1. siječnja 2022. (u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji), ali nije moguće utvrditi zbog čega je došlo do neusklađenosti jer zbog promjena u informatičkom sustavu nisu dostupne primke i izdatnice iz prethodnih razdoblja. Iz navedenog proizlazi da se nije redovito obavljalo usklađivanje stanja zaliha evidentiranih u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi.

U Izvješću o popisu navedeno je da je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te uredskog i drugog materijala utvrđeno u popisnim listama potrebno uskladiti sa stanjem u glavnoj knjizi, zbog pogrešnog iskazivanja u prethodnim godinama, iako je ukupna vrijednost zaliha navedena u Izvješću o popisu istovjetna vrijednosti zaliha evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima za 2022. (636.684,00 kn).

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. (točka 2. 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.

- Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je Financijski plan za 2022. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 52.501.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije dostavljene su Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. u obliku ispisa iz računalne aplikacije za izradu financijskog plana (SPI – Riznica proračuna i proračunskih korisnika), kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 55.313.000,00 kn. Navedene Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže vrijeme njihova sastavljanja niti se može potvrditi da ih je donijelo Upravno vijeće Specijalne bolnice. Financijski plan sastavljen je prema proračunskim klasifikacijama, ali ne sadrži obrazloženje financijskog plana. Prema odredbama Zakona o proračunu i Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju je Ministarstvo financija donijelo u rujnu 2021., obrazloženje financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, ostala obrazloženja i dokumentaciju. U prosincu 2021. Upravno vijeće usvojilo je Plan i program rada za 2022. Izvješće o izvršenju Plana i programa rada za 2022. nije sastavljeno. (točka 1. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 31.690.684,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.692.687,00 kn (od čega za redovan rad u iznosu od 24.259.397,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu od 2.407.079,00 kn), doprinose na plaću u iznosu od 4.096.818,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 901.179,00 kn.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici utvrđena je sistematizacija radnih mjesta koja obuhvaća nazive radnih mjesta, stručne i druge uvjete koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje poslova i radnih zadataka pojedinog radnog mjesta, koeficijente složenosti poslova radnih mjesta, broj izvršitelja po pojedinom radnom mjestu te opis poslova radnih mjesta. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je, između ostalog, naveden naziv radnog mjesta odnosno vrsta poslova koje će zaposlenik obavljati. Također, donesena su rješenja o plaći kojima je utvrđen naziv radnog mjesta i koeficijent složenosti poslova, u skladu s navedenim Pravilnikom, te uvećanja plaće za svaku navršenu godinu staža i posebne uvjete rada, propisana Kolektivnim ugovorom. U pojedinim slučajevima nazivi radnog mjesta navedeni u rješenjima o plaći nisu istovjetni nazivima radnih mjesta prema ugovorima o radu.

Pojedini zaposlenici ne ispunjavaju stručne uvjete propisane navedenim Pravilnikom za radna mjesta na koja su raspoređeni. Na radna mjesta voditelja pojedinih odjela i pododsjeka raspoređeni su zaposlenici sa srednjom stručnom spremom, iako je navedenim Pravilnikom kao stručni uvjet propisan preddiplomski sveučilišni studij ili preddiplomski stručni studij određene struke. Nadalje, kod obračuna plaće dvoje zaposlenika primijenjeni su koeficijenti složenosti poslova veći od koeficijenata složenosti poslova propisanih Uredbom (koeficijent 2,318 umjesto 2,279 i koeficijent 1,018 umjesto 0,854). Također, uvećanje plaće za svaku navršenu godinu radnog staža u mjesecu u kojem su zaposlenici ispunili uvjet za povećanje dodatka za navršenu godinu staža za 0,5 % nije ispravno obračunavano. Navedeni dodatak obračunavan je za cijeli mjesec prema novoj većoj stopi neovisno o tome kojeg je dana u mjesecu zaposlenik ispunio uvjete za povećanje dodatka, a trebao je biti obračunavan na način da se nova stopa uvećanja obračunava od navršene godine staža. Zbog toga je u mjesecu u kojem su zaposlenici, na temelju navršene godine staža, stekli uvjete za uvećanje plaće za 0,5 % plaća obračunana i isplaćena u većem iznosu. Navedene nepravilnosti utjecale su na iznos rashoda za zaposlene.

Prema rekapitulaciji plaće za studeni 2022., od 156 zaposlenika, za 98 zaposlenika (62,8 % ukupnog broja zaposlenih) s koeficijentom složenosti poslova od 0,601 do 2,813 obračunani su dodaci na plaću za posebne uvjete rada od 17,0 % do 28,0 %. Navedeni dodaci, prema opisu posebnih uvjeta rada, obračunavali su se liječnicima specijalistima, zdravstvenim i nezdravstvenim radnicima koji rade s bolesnicima koji se liječe od aktivne tuberkuloze 2/3 radnog vremena (69 zaposlenika); liječnicima specijalistima koji rade u jedinici intenzivnog liječenja 2/3 radnog vremena (tri zaposlenika) te zdravstvenim i nezdravstvenim radnicima koji rade s infektima 2/3 radnog vremena (26 zaposlenika). Ako radnici na navedenim radnim mjestima mjesečno rade manje od 2/3 radnog vremena, odredbama članka 55. Kolektivnog ugovora propisan je dodatak za radno mjesto zdravstvenog radnika specijalista i bez specijalizacije u bolnici u visini od 19,0 %, a za druge zdravstvene i nezdravstvene radnike u visini od 10,0 % do 17,0 % (ovisno o radnom mjestu).

Nadalje, kod obračuna plaće ravnatelja, zamjenice ravnatelja i pomoćnice ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor za redovni rad primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova propisani Uredbom te su na cjelokupni mjesečni fond sati (za redovan i prekovremeni rad) obračunavani dodaci s osnove posebnih uvjeta rada u visini od 28,0 %. Prema odredbi članka 58.a Kolektivnog ugovora, ravnatelju, zamjeniku te pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji sukladno ugovoru o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavlja i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na dodatak na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima sukladno članku 55. navedenog Ugovora. Prema ugovorima o radu, ravnatelj će, osim poslova i funkcije ravnatelja obavljati i poslove liječnika specijalista internista na plućnom odjelu, a zamjenica i pomoćnica ravnatelja će, uz poslove voditeljica odjela obavljati i poslove zamjenice odnosno pomoćnice ravnatelja.

Specijalna bolnica nije vodila evidenciju o radnom vremenu iz koje je vidljivo jesu li zaposlenici na obavljanju poslova s posebnim uvjetima radili 2/3 radnog vremena te nije moguće utvrditi je li dodatak na posebne uvjete rada obračunan u visini propisanoj odredbama članka 55. Kolektivnog ugovora. Također, nije vodila evidenciju radnog vremena iz koje bi za ravnatelja, zamjenicu i pomoćnicu ravnatelja bio vidljiv broj efektivno odrađenih sati iz zdravstvene djelatnosti Specijalne bolnice, za koje bi mogli ostvariti pravo na dodatak za posebne uvjete rada te nije moguće utvrditi za koliko je sati trebao biti obračunan navedeni dodatak. Iz navedenih razloga nije moguće potvrditi ispravnost uvećanja plaće po osnovi dodataka za posebne uvjete rada. (točka 3. Nalaza)

- U Bilanci na dan 31. prosinca 2022. obveze su iskazane u iznosu od 53.633.191,00 kn, što je 6.934.685,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema HZZO-u za dio primljenih predujmova za obavljanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za neizvršeni rad.

Iako su u 2022. doznačena značajna sredstva Ministarstva zdravstva i Grada za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 16.155.527,00 kn, ukupno iskazane obveze i nadalje su značajne, imaju trend rasta i iznose 88,6 % ostvarenih prihoda u 2022. Također, iako je u 2022. ukupno 137 zaposlenika ili 86,7 % zaposlenih ostvarilo 26 585 sati prekovremenog rada, ugovorene i putem predujmova HZZO-a plaćene zdravstvene usluge izvršene su manje za 5.743.425,00 kn, a obveze za primljene predujmove od HZZO-a koncem 2022. ukupno iznose 35.266.401,00 kn i veće su za 5.743.425,00 kn ili 19,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

S obzirom na to da u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema HZZO-u za dodatna sredstva doznačena u prethodnim godinama u iznosu od 11.401.034,00 kn, ukupne obveze koncem 2022. iznose 65.034.225,00 kn i veće su za 4.504.217,00 kn ili 7,4 % od ostvarenih prihoda i primitaka za 2022. iz čega je vidljivo da Specijalna bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., u prethodnoj godini (2021.) iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 10.666.300,00 kn.

U 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 12.335,00 kn (zbog više evidentiranih prihoda u iznosu od 6.334.186,00 kn, u navedenom Izvještaju pogrešno je iskazan višak prihoda u iznosu od 6.321.851,00 kn). Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 10.666.300,00 kn (u navedenom Izvještaju pogrešno je iskazan u iznosu od 6.398.866,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.678.635,00 kn, a u navedenom Izvještaju pogrešno je iskazan u iznosu od 77.015,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 10.666.300,00 kn nije donesena. Također, nije donesen višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana iako su, prema odredbama Zakona o proračunu, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje za koje se financijski plan donosi.

U srpnju i koncem prosinca 2022. sastavljena su i Gradu upućena izvješća Analiza poslovanja – namjenska financijska sredstva, koja se odnose na način utroška namjenskih financijskih sredstava Grada za plaćanja obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Izvješća obuhvaćaju analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana za razdoblja od 1. srpnja do 31. prosinca 2022. i od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i plan provedbe navedenih mjera.

U Izvješću za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. navedeno je da su do sredine 2022. obveze s rokom dospijea iznad 365 dana smanjene za 1.000.000,00 kn u odnosu na 2020., da je broj slučajeva u dnevnoj bolnici, poliklinici te fizioterapiji povećan u 2022. za 300,0 % u odnosu na 2021. te da su prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija u 2022. veći za 700.000,00 kn ili 38,9 % u odnosu na 2017. Također, navedeno je da je realizacija usluga smanjena od 2020. zbog organizacije rada u uvjetima epidemije. Prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja predložena je reorganizacija poslovanja uz optimizaciju poslovanja s minimalnim potrebnim brojem prekovremenih sati, skraćenje rokova plaćanja obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog materijala, smanjenje najstarijih obveza prema dobavljačima, povećanje izvršenja ugovora prema HZZO-u uz povećanje broja slučajeva u poliklinici, fizioterapiji i dnevnoj bolnici, uspostavljanje dnevne bolnice za palijativnu medicinu u punom opsegu, porast ukupnih prihoda bolnice, a posebno od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacija i donacija. U planu provedbe navedenih mjera navedeno je da trenutni prihodi od HZZO-a (limiti) omogućavaju Specijalnoj bolnici granično pozitivno poslovanje te, uz ostale prihode, omogućavaju smanjenje obveza.

Analizom i ocjenom postojećeg financijskog stanja, predložene mjere navedene su opisno, a financijski učinak koji bi se trebao postići provođenjem navedenih mjera i osobe odgovorne za njihovo provođenje i praćenje nisu navedene niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedbi navedenih mjera po godinama.

Poduzete mjere i aktivnosti, koje se odnose na povećanje broja pacijenata u poliklinici, dnevnoj bolnici i fizioterapiji, povećanje prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacija te prihoda od HZZO-a nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda prenesenog iz 2021. te je potrebno donijeti Akcijski plan s mjerama koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata. (točka 4. Nalaza)

- Specijalna bolnica je u studenome 2021. donijela Plan nabave za 2022. te tijekom 2022. četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 15.542.854,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 9.552.300,00 kn odnosi na 88 postupaka jednostavne nabave, 5.581.354,00 kn na jedanaest postupaka javne nabave i 409.200,00 kn na tri postupka nabave izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi (opskrba vodom, odvoz komunalnog otpada i usluge zdravstvenih ustanova). Od ukupno planirane vrijednosti nabave, nabava u vrijednosti od 3.752.700,00 kn odnosi se na nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala (četiri postupka javne nabave u vrijednosti od 2.248.500,00 kn i 21 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 1.504.200,00 kn).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn ugovorena je u vrijednosti od 7.108.746,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave ugovorena je nabava roba u vrijednosti od 238.368,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost postupaka javne nabave koje je za Specijalnu bolnicu proveo Grad, koja nije sadržana u Statističkom izvješću Specijalne bolnice, iznosi 3.769.897,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba u vrijednosti od 993.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost nije planirana Planom nabave, a odnosi se na nabavu lijekova u vrijednosti od 954.233,00 kn te namještaja u vrijednosti od 39.410,00 kn. Rashodi za nabavu pojedinih lijekova, otopina i namještaja ostvareni su znatno više od planiranih Planom nabave. Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijeka Zavicefta u vrijednosti od 116.000,00 kn, a nabavljeni su lijekovi u vrijednosti od 437.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost nabave otopine za parenteralnu prehranu iznosila je 41.000,00 kn, a nabavljena je u vrijednosti od 109.155,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava namještaja planirana je u vrijednosti od 279.000,00 kn, a nabavljen je namještaj u vrijednosti od 398.012,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Nabava lijekova u vrijednosti od 1.089.821,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnosi se na nabavu lijekova za biološku terapiju (Nucala i Fasentra) u vrijednosti od 652.021,00 kn, koja je obavljena izravno i nabavu lijeka Zavicefta u vrijednosti od 437.800,00 kn za koju je proveden postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda pet gospodarskih subjekata. Za nabavu navedenih lijekova trebalo je provesti propisane postupke javne nabave.

Nabava roba i usluga u vrijednosti od 815.259,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije obavljena u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz rujna 2017. i srpnja 2022.

Odnosi se na nabavu namještaja u vrijednosti od 398.012,00 kn, lijekova u vrijednosti od 179.417,00 kn, usluga čišćenja u vrijednosti od 165.205,00 kn i popravka rendgenskog uređaja u vrijednosti od 72.625,00 kn. Nabava navedenih roba i usluga obavljena je izravno, a trebalo je provesti postupke jednostavne nabave propisane odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (za nabave provedene do srpnja 2022. upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a od srpnja 2022. objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Specijalne bolnice).

Prema podacima iz Registra ugovora Specijalne bolnice i Grada, u 2022. vrijednost zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga iznosi 9.093.808,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 5.085.543,00 kn odnosi na 54 postupka jednostavne nabave, a 4.008.265,00 kn na jedanaest postupaka javne nabave (od čega je deset postupaka za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 3.769.897,00 kn proveo Grad, a jedan postupak za nabavu generičkih lijekova u vrijednosti od 238.368,00 kn Ministarstvo zdravstva u okviru objedinjene nabave).

Registar zaključenih ugovora nije ažuriran i ne sadrži podatke o nabavi lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji su nabavljeni izravno putem narudžbenica, bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave. Nabava roba i usluga u vrijednosti od 1.637.787,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije navedena u Registru ugovora, a odnosi se na nabavu lijekova u vrijednosti od 1.001.945,00 kn, namještaja u vrijednosti od 398.012,00 kn te usluga čišćenja i popravka rendgenskog uređaja u vrijednosti od 237.830,00 kn.

Prema podacima iz poslovnih knjiga vrijednost nabavljenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala u 2022. iznosi 8.617.591,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, dok vrijednost zaključenih godišnjih ugovora i ispostavljenih narudžbenica za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala za koje su provedeni postupci javne i jednostavne nabave, prema podacima iz Registra ugovora iznosi 3.756.133,00 kn. Specijalna bolnica ne vodi evidencije koje bi omogućile cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, radova i usluga te ne raspolaže točnim podacima o tome koliko je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u 2022. nabavljeno nakon provedenih postupaka nabave, a koliko izravno bez provedenih postupaka nabave. (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 je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23). Upisana je u sudski registar, sa sjedištem u Zagrebu, Rockefellerova 3. Osnovana je 1931. za liječenje tuberkuloze i plućnih bolesti. Osnivač je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad), a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Na temelju odluka Upravnog vijeća o privremenim preseljenjima djelatnosti bolnice od 19. prosinca 2022., Specijalna bolnica u 2023. obavlja svoju djelatnost na lokacijama u Zagrebu, Nemetova 2, Hirčeva 1 te Masarykova 22.

Specijalna bolnica obavlja sljedeće zdravstvene djelatnosti: bolničko liječenje iz djelatnosti pulmologije, kardiologije, interne medicine, palijativne medicine i palijativne skrbi, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu s dijagnostikom i medicinskom rehabilitacijom iz djelatnosti pulmologije, kardiologije, interne medicine, radiologije, palijativne medicine i palijativne skrbi, dijagnosticiranje i liječenje u dnevnoj bolnici, opskrbu lijekovima i medicinskim proizvodima za vlastite potrebe te znanstveno-istraživačku djelatnost iz područja medicinske djelatnosti. Od početka epidemije bolesti COVID-19 u ožujku 2020., Specijalna bolnica je predviđena kao sekundarni centar za liječenje srednje teških bolesnika oboljelih od virusa SARS-CoV-2 te je formiran poseban COVID-19 odsjek za zbrinjavanje srednje teških i teških COVID-19 pozitivnih pacijenata. Specijalna bolnica pruža usluge palijativne skrbi i zdravstvene skrbi post COVID-19 bolesnicima koji su nakon liječenja postali kronično kritični pacijenti i/ili im trebaju različiti modeli kompleksne respiratorne i ostale rehabilitacije.

Ustrojstvene jedinice su: odjel za znanstveno istraživačku djelatnost, odjel poliklinike, odjel palijativne medicine i palijativne skrbi, odjel za alergijske i upalne bolesti s dnevnom bolnicom, odjel za respiracijsku insuficijenciju, odjel za opću pulmologiju i tuberkulozu, odjel za intenzivnu medicinu, bolnička ljekarna, odjel za laboratorijsku dijagnostiku i odjel za radiologiju i ultrazvučnu dijagnostiku. Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova, organizirane su ustrojstvene jedinice za upravljanje ljudskim potencijalima, pravne i opće poslove, financije i računovodstvo, nabavu i skladišne poslove, tehničke poslove, zaštitu na radu i protupožarnu zaštitu te upravljanje projektima.

U prosincu 2019. Upravno vijeće donijelo je Statut te u srpnju 2021. izmjene i dopune Statuta, a u listopadu 2021. donesen je pročišćeni tekst Statuta. Od Grada su dobivene suglasnosti na Statut te izmjene i dopune Statuta. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti Specijalne bolnice.

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo i druga stalna povjerenstva imenovana za lijekove, kontrolu bolničkih infekcija te kvalitetu. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih su četiri predstavnici Grada, jedan predstavnik Republike Hrvatske i dva predstavnika zaposlenika Specijalne bolnice. Mandat članova Upravnog vijeća je četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte, financijski plan i završni račun, program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu, odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine i može biti ponovno imenovan.

Odluke o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja, čija je pojedinačna vrijednost do 150.000,00 kn donosi ravnatelj, a iznad navedenog iznosa Upravno vijeće, osim za nabavu i prodaju osnovnih sredstava te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 400.000,00 kn, za što je potrebna suglasnost Grada. Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo koje čine voditelji odjela. Od 18. siječnja 2016. do 21. ožujka 2023. ravnatelj je bio prim. dr. sc. Marinko Artuković, dr. med. Od 22. ožujka 2023. i do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) vršiteljica dužnosti ravnatelja je Gordana Štirjan Marković, dr. med.

Izvori financiranja djelatnosti su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz proračuna Grada, vlastiti prihodi te pomoći i donacije.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	157	158	100,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	110	113	102,7
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	110	113	102,7
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	10	12	120,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	37	33	89,2
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	80	65	81,2
1.2.	Ugovoreni broj postelja	100	100	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	80	65	81,2
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	43,7	61,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	35,0	39,6	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva	736	1 474	200,3
4.	Broj dana bolničkog liječenja	12 768	14 472	113,3
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	17,3	9,8	-
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	3	3	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	3	3	100,0
1.3.	Popunjeni broj	3	3	100,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	132,0	82,0	-
2.2.	Na ugovoreni broj	132,0	82,0	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	5 766	3 567	61,9
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	21 095	26 333	124,8
2.	Broj usluga	116 333	155 264	133,5
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	5,5	5,9	107,3

Sustav unutarnjih kontrola

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

Specijalna bolnica je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja, odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica je sastavila pisane procedure kojima su detaljnije razrađene aktivnosti u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, praćenja izvršenja ugovora, naplate potraživanja, zaprimanja računa, njihove provjere i pravodobnog plaćanja, ispunjavanja narudžbenica, zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te naplate štete od osiguranja. U kolovozu 2016. donesen je Pravilnik o komunikaciji i etičkim načelima.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini. Ravnatelj Specijalne bolnice je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za prethodnu godinu. Prema Izjavi (Obrazac 1b) i Upitniku, utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu (osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva, ali nisu donesene pisane procedure praćenja provedbe ugovora). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2022. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti, očekivanim datumom (prvo polugodište 2023.) te odgovornom osobom koja je zadužena za otklanjanje nepravilnosti.

Specijalna bolnica ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama. Na mrežnim stranicama objavljeni su Statut, financijski izvještaji, unutarnji akti te drugi dokumenti i informacije o djelatnosti i poslovanju Specijalne bolnice (izjava o sprječavanju sukoba interesa, plan nabave, pregled zaključenih ugovora o jednostavnoj i javnoj nabavi, pregled dokumentacija za nadmetanje, podaci o primljenim donacijama i drugo).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Specijalna bolnica nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Specijalnoj bolnici nadležan je Gradski ured za unutarnju reviziju i kontrolu Grada Zagreba, koji u 2022. nije proveo unutarnju reviziju Specijalne bolnice.

Planiranje i izvršenje plana

U listopadu 2021. Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 52.501.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije dostavljene su Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. u obliku ispisa iz računalne aplikacije za izradu financijskog plana (SPI – Riznica proračuna i proračunskih korisnika), kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 55.313.000,00 kn, što je 2.812.000,00 kn ili 5,3 % više od planiranih Financijskim planom. Prihodi su planirani prema vrstama prihoda (ekonomska klasifikacija) i izvorima financiranja. Rashodi su, u skladu s uputama Grada, planirani prema proračunskim klasifikacijama, i to za sljedeće programe i aktivnosti: Redovna djelatnost u iznosu od 49.813.000,00 kn, Kapitalna ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu od 4.700.000,00 kn te Palijativna skrb u iznosu od 800.000,00 kn. U odnosu na plan iz listopada 2021., vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih prihoda u iznosu od 2.000.000,00 kn ili 40,0 % odnosi se na prihode od tekućih pomoći Ministarstva zdravstva, za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. U odnosu na plan, vrijednosno najznačajnije povećanje rashoda u iznosu od 2.800.000,00 kn ili 37,8 % odnosi se na rashode za materijal i sirovine.

Planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 31.609.000,00 kn ili 57,1 % ukupno planiranih prihoda, prihode po posebnim propisima (od dopunskog zdravstvenog osiguranja, sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite, inozemnog zdravstvenog osiguranja, refundacija bolovanja i drugo) u iznosu od 10.184.000,00 kn ili 18,4 %, tekuće pomoći Ministarstva zdravstva u iznosu od 7.000.000,00 kn ili 12,7 %, iz proračuna Grada u iznosu od 5.500.000,00 kn ili 9,9 %, donacije u iznosu od 900.000,00 kn ili 1,6 %, vlastite prihode u iznosu od 111.000,00 kn ili 0,2 % te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 9.000,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih prihoda. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 33.035.000,00 kn ili 59,7 % ukupno planiranih rashoda, materijalne rashode u iznosu od 18.702.000,00 kn ili 33,8 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.134.000,00 kn ili 5,7 % i financijske rashode u iznosu od 442.000,00 kn ili 0,8 % ukupno planiranih rashoda.

Uz Financijski plan, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2023. u iznosu od 54.409.000,00 kn te za 2024. u iznosu od 55.939.000,00 kn.

U veljači 2022. Upravno vijeće donijelo je plan popisa prioriteta iz decentraliziranih sredstava za 2022. u iznosu od 4.700.000,00 kn, koji sadrži plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 1.812.678,00 kn, investicijskog i tekućeg održavanja u iznosu od 1.624.208,00 kn te informatizacije zdravstvene djelatnosti u iznosu od 1.263.114,00 kn. Prema realizaciji navedenog plana u 2022., ostvareni su rashodi u iznosu od 4.647.426,00 kn, što je 52.574,00 kn ili 1,1 % manje od planiranih. Odnose se na rashode za investicijsko ulaganje u opremu i objekte u iznosu od 1.778.185,00 kn, investicijsko i tekuće održavanje u iznosu od 1.607.070,00 kn te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu od 1.262.171,00 kn.

U veljači 2023. Upravno vijeće Specijalne bolnice usvojilo je Pokazatelje financijskog poslovanja za 2022., koji sadrže podatke iz financijskih izvještaja za 2022. i realizacije Financijskog plana za 2022. te obrazloženje ostvarenih prihoda i rashoda. Također, u veljači 2023. Izvješće o realizaciji financijskog plana podneseno je nadležnom gradskom uredu Grada. U 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 60.530.008,00 kn, što je 5.217.008,00 kn ili 9,4 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 54.208.157,00 kn, što je 1.104.843,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 60.530.008,00 kn, što je 7.638.988,00 kn ili 14,4 % 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	9.685.628,00	9.064.640,00	93,6
2.	Prihodi od imovine	23,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.545.762,00	4.079.019,00	160,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.082.817,00	345.710,00	31,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	39.559.317,00	45.977.442,00	116,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	58.601,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.473,00	5.596,00	32,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	999.000,00	-
	Ukupni prihodi i primici	52.891.020,00	60.530.008,00	114,4

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima i primicima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u ukupnom iznosu od 45.977.442,00 kn ili 76,0 % te pomoći od Ministarstva zdravstva u iznosu od 9.064.640,00 kn ili 15,0 %. Drugi prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 5.487.926,00 kn ili 9,0 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja, koji su 6.998.399,00 kn ili 149,5 % veći u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog doznačenih sredstava za podmirenje dijela obveza prema dobavljačima. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja veći su za 1.161.786,00 kn ili 75,4 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog povećanja broja pruženih zdravstvenih usluga. Vrijednosno značajnije smanjenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na prihode od tekućih donacija koji su 733.684,00 kn ili 71,9 % manji u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 9.064.640,00 kn. Odnose se na pomoći od Ministarstva zdravstva za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.617.297,00 kn te za isplatu prekovremenih sati rada zaposlenicima u iznosu od 1.447.343,00 kn (od čega 929.481,00 kn na temelju sudskih odluka te 517.862,00 kn na temelju potpisanih sporazuma). Sredstva za isplatu prekovremenih sati rada zaposlenicima, Specijalnoj bolnici su doznačena putem Grada, na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) te zahtjeva koje Specijalna bolnica podnosi Gradu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 4.079.019,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.701.917,00 kn, inozemnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 510.813,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ) za plaće pripravnika u iznosu od 467.344,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 345.710,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od tekućih donacija opreme, potrošnog materijala u iznosu od 275.588,00 kn i pruženih zdravstvenih usluga (bolničkih, laboratorijskih, ambulantnih) u iznosu od 40.541,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 45.977.422,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 6.418.125,00 kn ili 16,2 %. Odnose se na prihode ostvarene od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 31.991.786,00 kn te prihode iz proračuna Grada u iznosu od 13.985.656,00 kn. Prihodi ostvareni od HZZO-a veći su za 2.432.749,00 kn ili 8,2 %, a prihodi iz gradskog proračuna veći su za 3.985.376,00 kn ili 39,9 % u odnosu na prethodnu godinu.

Specijalna bolnica financira se na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om, odnosno na temelju izvršenih zdravstvenih usluga. Ugovorima se utvrđuje maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit). Tijekom 2022. financiranje je obavljano na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. te šest dodatka ugovoru, od čega su tri dodatka zaključena za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. (dalje u tekstu: ugovor). Zaključenim ugovorom uređena su međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ukupni maksimalni iznos sredstava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2022. (limit) utvrđen je u iznosu od 31.991.786,00 kn. Ugovoreno je plaćanje predujmom, a HZZO ugovorenim mjesečnim iznosom podmiruje svoje obveze na temelju zaprimljenih i likvidiranih računa.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama za 2022., koji je sastavio i ovjerio HZZO, doznačena su sredstva u iznosu od 31.991.786,00 kn, odnosno maksimalni ugovoreni iznos. Specijalna bolnica do vremena obavljanja revizije nije potpisala navedeni zapisnik. Specijalna bolnica je ispostavila račune HZZO-u u ukupnom iznosu od 26.231.195,00 kn, što je 5.760.591,00 kn manje od ukupno ugovorenog i doznačenog iznosa. Zapisnikom je utvrđena obveza Specijalne bolnice prema HZZO-u na 31. prosinca 2022. za ukupno primljeni veći iznos predujma u iznosu od 46.562.843,00 kn, od čega se 5.760.591,00 kn odnosi na neizvršeni limit iz 2022., na dodatna sredstva HZZO-a isplaćena do lipnja 2021. odnosi se 11.401.034,00 kn, a na neizvršena sredstva limita iz razdoblja od 2014. do 2021. odnosi se 29.401.218,00 kn. Navedena obveza za primljeni predujam je utvrđena kao razlika plaćenog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 2014. do konca 2022. i dodatno isplaćenih sredstava HZZO-a te provedene zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a, odnosno ispostavljenih računa u razdoblju od 2014. do konca 2022.

Dodatna sredstva HZZO-a isplaćena su u razdoblju od prosinca 2019. do lipnja 2021. u iznosu od 11.401.034,00 kn na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a. Namijenjena su za pravodobnu i optimalnu opskrbu zdravstvenog sustava lijekovima i medicinskim potrošnim materijalom zbog djelovanja aktualne epidemiološke situacije uzrokovane bolešću COVID-19.

U odlukama je navedeno da su bolničke ustanove obvezne iznos dodatnih sredstava pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu od 13.985.656,00 kn odnose se na prihode za djelomično pokrivanje gubitka u iznosu od 7.748.618,00 kn, iz sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene usluge u iznosu od 4.647.426,00 kn (za nabavu opreme, dodatna ulaganja u građevinske objekte te investicijsko i tekuće održavanje opreme), financiranje rashoda poslovanja za provedbu programa palijativne skrbi u iznosu od 800.000,00 kn te za podmirenje dospjelih obveza iz 2021. prema dobavljačima (za izvanrednu nabavu roba, radova i usluga te rashode za zaposlene, za potrebe organizacije rada Specijalne bolnice u uvjetima epidemije COVID-19) na temelju zaključka gradonačelnika Grada o korištenju sredstava od 16. veljače 2022. u iznosu od 789.612,00 kn.

Prihodi za djelomično pokrivanje gubitka u iznosu od 7.748.618,00 kn ostvareni su na temelju dva zaključka Skupštine Grada iz ožujka i studenoga 2022., a sredstva su utrošena za podmirenje dijela obveza prema dobavljačima za isporučene lijekove i medicinski potrošni materijal u 2021. U obrazloženju zaključka o raspodjeli sredstava iz studenoga 2022., navedeno je da su gubici nastali u višegodišnjem razdoblju i kumuliraju se, a posljedica su nedostatnih iznosa sredstava za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite s HZZO-om i povećanih rashoda za zaposlene i za provođenje zdravstvene zaštite. Također, navedeno je da povećanje materijalnih prava zaposlenika nije na odgovarajući način praćeno povećanjem financijskih sredstava za provođenje zdravstvene zaštite te Specijalna bolnica iz sredstava za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite nije u mogućnosti na vrijeme podmiriti obveze prema dobavljačima. Prije donošenja navedenog zaključka, u listopadu 2022. sastavljen je plan podmirenja dospjelih obveza s izvješćem o poslovanju. Prema Izvješću o poslovanju Specijalne bolnice od 2008. do rujna 2022., dugovanja su posljedica načina financiranja od strane HZZO-a, a Specijalna bolnica raspolaže sa 75,0 % kreveta u kojima se liječe kronično kritično bolesni pacijenti, bolesnici koji boluju od tuberkuloze te palijativni bolesnici, zbog čega po sadašnjem modelu fakturiranja navedenih dijagnoza, nastaje godišnji gubitak u iznosu od 8.500.000,00 kn.

Prihodi od decentraliziranih sredstava u iznosu od 4.647.426,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. (Narodne novine 147/21) i zaključka gradonačelnika Grada o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Grad u 2022. Vrijednosno najznačajniji prihodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na doznačena sredstva za uređenje prostora poliklinike IV u iznosu od 400.000,00 kn, uređenje stacionarnog prostora radi preseljenja u iznosu od 213.000,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 280.000,00 kn, licenci u iznosu od 250.000,00 kn, digitalnog pokretnog rendgenskog uređaja u iznosu od 248.750,00 kn te uređaja za elektromagnetnu terapiju u iznosu od 243.750,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi za investicijsko i tekuće održavanje opreme odnose se na doznačena sredstva za održavanje računalnih programa (IBIS komplet, PIS i modul za obračun kamate, sustav za naručivanje pacijenata i drugi) u iznosu od 473.114,00 kn, zamjenu elektroinstalacija dvorišne zgrade u iznosu od 400.000,00 kn, zamjenu žljebova i krovne limarije u iznosu od 350.000,00 kn te izvođenje soboslikarskih radova u iznosu od 320.000,00 kn. Specijalna bolnica je obavještavala Grad o utrošku doznačenih sredstava iz proračuna Grada za nabavu nefinancijske imovine te investicijsko i tekuće održavanje opreme.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 999.000,00 kn odnose se na odobreni revolving kredit od poslovne banke za financiranje tekuće likvidnosti i podmirenje minusa na žiroračunu. Ugovor o kreditu zaključen je u ožujku 2020. te dva dodatka ugovoru u ožujku 2021. i ožujku 2022. Ugovoren je rok vraćanja kredita do 11. ožujka 2023. uz fiksnu kamatnu stopu u visini od 4,75 % godišnje. Za zaključivanje ugovora o kratkoročnom kreditu pribavljene su suglasnosti Upravnog vijeća i Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 54.208.157,00 kn, što je 3.455.569,00 kn ili 6,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	29.502.178,00	31.690.684,00	107,4
2.	Materijalni rashodi	14.914.563,00	18.254.955,00	122,4
3.	Financijski rashodi	496.390,00	407.218,00	82,0
4.	Ostali rashodi	14.164,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.825.293,00	3.855.300,00	66,2
	Ukupni rashodi	50.752.588,00	54.208.157,00	106,8
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	52.891.020,00	60.530.008,00	114,4
	Višak prihoda i primitaka	2.138.432,00	6.321.851,00	295,6

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 31.690.684,00 kn ili 58,5 % te materijalni rashodi u iznosu od 18.254.955,00 kn ili 33,7 %. Svi drugi rashodi iznose 4.262.518,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode za 3.340.392,00 kn ili 22,4 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za lijekove i potrošni laboratorijski materijal te usluge tekućeg i investicijskog održavanja zbog preuređenja dijela bolničke zgrade) te na rashode za zaposlene za 2.188.506,00 kn ili 7,4 % (najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za obračun plaća te isplate razlike plaće za prekovremeni rad prema sudskim presudama). U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.969.993,00 kn ili 33,8 % (najvećim dijelom zbog smanjenih dodatnih ulaganja na građevinskim objektima).

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 31.690.684,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.692.687,00 kn (za redovan rad u iznosu od 24.259.397,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 2.407.079,00 kn i plaću u naravi u iznosu od 26.211,00 kn), doprinose na plaću u iznosu od 4.096.818,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za godišnji odmor, nagrade za rad s pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19, jubilarne nagrade, darove djeci, otpremnine, potpore za smrt zaposlenika i članova uže obitelji, potpore za bolovanje iznad 90 dana te potpore za novorođeno dijete) u iznosu od 901.179,00 kn.

Prema podacima Specijalne bolnice i iz Centraliziranog obračuna plaća, koncem 2021. bilo je 157 zaposlenika, od čega 120 zdravstvenih (110 na neodređeno i deset na određeno radno vrijeme) te 37 nezdravstvenih zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima na neodređeno radno vrijeme. Koncem 2022. u Specijalnoj bolnici bilo je 158 zaposlenika, od čega 125 zdravstvenih (120 u zdravstvenim odjelima i pet u Ravnateljstvu, i to 113 na neodređeno i 12 na određeno radno vrijeme) i 33 nezdravstvena zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima (30 u administrativno-tehničkim službama i tri u Ravnateljstvu) na neodređeno radno vrijeme. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 261 radno mjesto (166 zdravstvenih, 80 nezdravstvenih radnih mjesta i u Ravnateljstvu deset zdravstvenih i pet nezdravstvenih radnih mjesta). Iz navedenog proizlazi da je koncem 2022. popunjenost radnih mjesta u Specijalnoj bolnici 60,5 %, pri čemu je popunjenost radnih mjesta za zdravstvene zaposlenike 71,0 %, a nezdravstvene zaposlenike 38,8 %.

Osnovna plaća, uvećanje plaće, dodaci na plaću te druga materijalna prava zaposlenika uređeni su odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba) (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), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20) i Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22) te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20). Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za obračun plaće u javnim službama, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću. Osnovica za izračun plaća u 2022. za razdoblje od siječnja do travnja iznosila je 6.044,51 kn, od svibnja do rujna 6.286,29 kn te od listopada do prosinca 6.663,47 kn. Plaće se u cijelosti obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su i iskazani rashodi za razliku iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad iz prethodnih godina u iznosu od 921.949,00 kn (prema zaključenim sporazumima o isplati razlike iznosa uvećanja plaća za prekovremeni rad u prethodnim godinama iz travnja i studenoga 2022. sa 121 zaposlenikom i bivšim zaposlenikom u iznosu od 516.702,00 kn te prema sudskim presudama na temelju tužbenih zahtjeva tri zaposlenika u iznosu od 405.247,00 kn), od čega je 791.628,00 kn evidentirano i iskazano u okviru brutoplaća i 130.321,00 kn u okviru doprinosa za plaće.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 18.254.955,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 11.791.226,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 4.906.364,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.125.199,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 432.166,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za potrošni laboratorijski i medicinski materijal u iznosu od 5.361.523,00 kn, lijekove u iznosu od 3.623.906,00 kn (od čega se 52.129,00 kn odnosi na krv i krvne pripravke), namirnice u iznosu od 964.336,00 kn, motorni benzin i dizelsko gorivo (loživo ulje za grijanje i gorivo za službena vozila) u iznosu od 751.473,00 kn te medicinske plinove u iznosu od 336.758,00 kn. Rashodi za lijekove veći su za 670.562,00 kn ili 22,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Specijalna bolnica nije nabavljala posebno skupe lijekove.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 2.524.691,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 763.740,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 485.113,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge zbrinjavanja otpada u iznosu od 310.944,00 kn), zdravstvene usluge (usluge drugih zdravstvenih ustanova koje Specijalna bolnica nije u mogućnosti sama obaviti) u iznosu od 451.900,00 kn, zakupnine i najamnine (najam boca za medicinske plinove, pohrana dokumentacije i najam stambenih kontejnera) u iznosu od 233.433,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 107.468,00 kn, računalne usluge u iznosu od 53.177,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 26.824,00 kn te ostale usluge u iznosu od 260.018,00 kn (od čega su vrijednosno najznačajnije usluge pranje rublja i čišćenja bolničkih prostora u iznosu od 245.070,00 kn).

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na održavanje postrojenja i opreme (usluge održavanja računalnih programa, servera i mreža, soboslikarski radovi i druge usluge) u iznosu od 1.055.981,00 kn te usluge investicijskog održavanja građevinskih objekata (vodoinstalaterski radovi, elektroinstalaterski radovi, obrtnički radovi na preseljenju i ostalo) u iznosu od 799.433,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 763.740,00 kn odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 349.972,00 kn, rashode za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 191.500,00 kn, rashode za geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 119.500,00 kn, ostale intelektualne usluge (prikupljanje dokumentacije za akreditaciju i projekt statike) u iznosu od 56.055,00 kn te autorske honorare u iznosu od 46.713,00 kn. Tijekom 2022. zaključena su 83 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima, od čega 78 ugovora s 13 osoba za zdravstvene usluge (očitanje rendgenskih snimaka, psihijatrijski, urološki i neurološki pregledi bolesnika koji se liječe u bolnici, poslovi liječnika u jedinici za specijalističko konzilijarne preglede, specijalističko-konzilijarni pregledi i kirurške obrade te psihološka podrška palijativnim bolesnicima i članovima obitelji), četiri ugovora s jednom osobom za provođenje stručnog nadzora nad izvođenjem građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova i jedan ugovor za izradu nalaza i mišljenja vještaka u poslovima javne nabave. Dva ugovora o autorskom honoraru zaključena su s jednim vanjskim suradnikom za poslove izrade vizualnog identiteta (dizajniranja) oznaka unutar objekta bolnice (grafičko rješenje nove mrežne stranice ustanove te grafičko rješenje 90. obljetnice Specijalne bolnice).

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.125.199,00 kn odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.027.122,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika (tečajevi, stručni ispiti, seminari, savjetovanja i simpoziji) u iznosu od 79.315,00 kn i službena putovanja (dnevnice, smještaj i drugi troškovi) u iznosu od 18.762,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 148.367,00 kn, premije osiguranja (imovine i prijevoznih sredstava) u iznosu od 102.906,00 kn i rashode za troškove sudskih postupaka u iznosu od 95.011,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 407.218,00 kn najvećim dijelom odnose se na zatezne kamate (kamate po sudskim presudama za prekovremene sate i sudskim presudama iz poslovnih odnosa) u iznosu od 212.921,00 kn, kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 147.658,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 44.137,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.855.300,00 kn odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 2.933.941,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 2.195.152,00 kn te uredske opreme i namještaja u iznosu od 691.618,00 kn), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 612.224,00 kn (radovi na uređenju prostora poliklinike IV u iznosu od 399.948,00 kn i stacionarnog prostora u iznosu od 212.276,00 kn), nabavu licenci u iznosu od 289.355,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji za nabavu licenci za *online* video terapiju u iznosu od 99.812,00 kn i za *online* video konzultacije u iznosu od 99.744,00 kn) te izradu troškovnika u iznosu od 19.780,00 kn.

Višak prihoda i primitaka za 2022. iskazan je u iznosu od 6.321.851,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prijašnjih razdoblja iskazan je u iznosu od 6.398.866,00 kn te iskazani manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 77.015,00 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 45.610.325,00 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	41.339.807,00	37.592.814,00	90,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.732.723,00	3.732.723,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.978.390,00	20.609.985,00	89,7
1.3.	Postrojenja i oprema	11.308.723,00	10.831.266,00	95,8
1.4.	Prijevozna sredstva	43.572,00	12.502,00	28,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	3.276.399,00	2.406.338,00	73,4
2.	Financijska imovina	1.204.539,00	8.017.511,00	665,6
2.1.	Novčana sredstva	4.875,00	6.342.390,00	130 100,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	243.329,00	215.905,00	88,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	956.335,00	1.459.216,00	152,6
	Ukupno imovina	42.544.346,00	45.610.325,00	107,2
3.	Obveze	46.698.506,00	53.633.191,00	114,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	41.432.216,00	50.741.254,00	122,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	715.850,00	1.892.937,00	264,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.550.440,00	999.000,00	22,0
4.	Vlastiti izvori	-4.154.160,00	-8.022.866,00	193,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	42.544.346,00	45.610.325,00	107,2

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine koncem 2022. veća je za 3.065.979,00 kn ili 7,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja novčanih sredstava za 6.337.515,00 kn. Vrijednosno značajnije smanjenje nefinancijske imovine u iznosu od 3.746.993,00 kn najvećim dijelom odnosi se na obračunani ispravak vrijednosti imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 20.609.985,00 kn odnosi se na zgradu u vlasništvu Specijalne bolnice u iznosu od 16.551.757,00 kn te druge građevinske objekte (plinovod, vodovod, kanalizacija, putevi, staze i drugo) u iznosu od 4.058.228,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 2.406.338,00 kn odnosi se na licence u iznosu od 1.650.828,00 kn, zalihe lijekova, medicinskog potrošnog i ostalog materijala u iznosu od 636.684,00 kn, umjetnička djela u iznosu od 21.813,00 kn te ulaganja u računalne programe i drugo u iznosu od 97.013,00 kn.

Početkom godine stanje zaliha za obavljanje djelatnosti iznosilo je 943.270,00 kn. U 2022. nabavljeno je lijekova, medicinskog potrošnog i ostalog materijala u vrijednosti od 8.871.774,00 kn, a utrošeno je 9.178.360,00 kn. Stanje zaliha koncem godine iznosi 636.684,00 kn, od čega se na zalihe lijekova odnosi 285.478,00 kn, zalihe medicinskog potrošnog i laboratorijskog materijala 235.538,00 kn te druge zalihe 115.668,00 kn.

Novčana sredstva na žiroračunu u poslovnoj banci u iznosu od 6.342.390,00 kn odnose se na sredstva iz proračuna Grada doznačena za djelomično pokrivanje gubitka (podmirenje obveza prema dobavljačima) u iznosu od 5.034.786,00 kn te pomoći od Ministarstva zdravstva za podmirivanje dijela dospjelih obveza u iznosu od 1.307.604,00 kn. Sredstva su početkom 2023. utrošena za podmirenje obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.675.121,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 475.457,00 kn ili 39,6 % (od čega su vrijednosno najznačajnije povećana potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno i inozemno osiguranje za 379.826,00 kn ili 51,5 %). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.459.216,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 181.665,00 kn, za naknade koje se refundiraju (za bolovanja iznad 42 dana) u iznosu od 1.092,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 33.148,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a za dopunsko i inozemno zdravstveno osiguranje te refundacije bolovanja u iznosu od 1.022.140,00 kn, od fizičkih osoba za sufinanciranje cijene usluge (participacije) u iznosu od 174.298,00 kn te od fizičkih i pravnih osoba za obavljene bolničke, ambulantne i laboratorijske usluge koje ne idu na teret HZZO-a u iznosu od 159.462,00 kn.

U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu na dan 31. prosinca 2022. iskazana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 838.955,00 kn i veća su za 96.083,00 kn ili 12,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Nedospjela su potraživanja u iznosu od 620.261,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 151.004,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 53.633.191,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 6.934.685,00 kn ili 14,8 %, najvećim dijelom zbog obveza za primljene predujmove od HZZO-a (za manje izvršeni rad), koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 5.743.425,00 kn ili 19,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 50.741.254,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.892.937,00 kn te za kredite i zajmove u iznosu od 999.000,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze za iskorišteni revolving kredit za podmirenje minusa na žiroračunu. Početkom godine iskazane su u iznosu od 4.550.440,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 3.551.440,00 kn te obveze za kredite i zajmove koncem godine iznose 999.000,00 kn.

Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 48.484.056,00 kn, a nedospjele u iznosu od 5.149.135,00 kn. Na dospjele obveze s rokom dospelja do 60 dana odnosi se 10.256.853,00 kn, s rokom dospelja od 61 do 360 dana 7.467.312,00 kn, a iznad 360 dana 30.759.891,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze u iznosu od 35.266.401,00 kn odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za manje izvršeni rad. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu od 5.328.774,00 kn.

Vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od -8.022.866,00 kn. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 21.859.072,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu od 130.058,00 kn, ispravak vlastitih izvora za obveze u iznosu od 29.934.981,00 kn te manjak prihoda u iznosu od 77.015,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 23. veljače 2023. do 4. lipnja 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Ministarstvo financija, rujan 2021.)
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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 zdravstvenoj zaštiti
7. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
8. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)

9. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
11. Zakon o gradnji (Narodne novine 153/13, 20/17, 39/19 i 125/19)
12. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 38/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22)
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
14. Zakon o plaćama u javnim službama
15. 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)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19 i 66/20)
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22 i 127/22)
18. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
20. Statut (prosinac 2019., srpanj i listopad 2021.)
21. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici (rujan 2017., studeni 2017., veljača 2019., listopad 2019., listopad 2020. i srpanj 2021.)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (rujan 2017. i lipanj 2022.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene, obveze i manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. U listopadu 2021. Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je Financijski plan za 2022. s projekcijama za 2023. i 2024. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi za 2022. u iznosu od 52.501.000,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije dostavljene su Izmjene i dopune Financijskog plana za 2022. u obliku ispisa iz računalne aplikacije za izradu financijskog plana (SPI – Riznica proračuna i proračunskih korisnika), kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 55.313.000,00 kn, što je 2.812.000,00 kn ili 5,3 % više od planiranih Financijskim planom. Navedene Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže vrijeme njihova sastavljanja niti se može potvrditi da ih je donijelo Upravno vijeće Specijalne bolnice, što nije u skladu s odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 24. Statuta, kojima je propisano da Upravno vijeće, između ostalog, donosi financijski plan.

Financijski plan sastavljen je prema proračunskim klasifikacijama, ali ne sadrži obrazloženje financijskog plana. Odredbama članaka 28. i 30. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do siječnja 2022. propisano je da prijedlog financijskog plana, između ostalog, sadrži i obrazloženje financijskog plana te da navedeno obrazloženje sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, ostala obrazloženja i dokumentaciju. Ministarstvo financija je u rujnu 2021. donijelo Uputu za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 2022. – 2024., koja se primjenjuje i kod izrade financijskih planova proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema navedenoj Uputi, prijedlog financijskog plana proračunskih korisnika za razdoblje 2022. – 2024., u skladu s odredbama Zakona o proračunu, sadrži procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama, plan rashoda i izdataka, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Odredbama članka 36. Zakona o proračunu koji je na snazi od 1. siječnja 2022., koji se primjenjuje pri izradi financijskih planova od 2023., propisan je sadržaj obrazloženja financijskog plana. Također, odredbama članaka 38. i 46. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije te da se na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući način primjenjuju odredbe navedenog Zakona za postupak donošenja financijskog plana.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te iz izvještaja Realizacija proračuna – RVI, u 2022. prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 60.530.008,00 kn, što je 5.217.008,00 kn ili 9,4 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 54.208.157,00 kn, što je 1.104.843,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2022. koje su dostavljene u obliku ispisa iz računalne aplikacije za izradu financijskog plana (SPI – Riznica proračuna i proračunskih korisnika). U okviru prihoda, znatno više od planiranih ostvareni su prihodi iz proračuna Grada za 8.485.656,00 kn ili 154,3 % (zbog ostvarenih prihoda za djelomično pokrivanje gubitka, odnosno podmirenja dijela obveza prema dobavljačima za isporučene lijekove i medicinski potrošni materijal, koji nisu planirani) te pomoći od Ministarstva zdravstva za 2.064.640,00 kn ili 29,5 % od planiranih (zbog ostvarenih prihoda za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad prema sudskim presudama i zaključenim sporazumima, koji nisu planirani). Također, ostvareni su primici od zaduživanja (kredit od poslovne banke za pokriće dozvoljenog minusa na žiroračunu Specijalne bolnice) u iznosu od 999.000,00 kn, koji nisu planirani. U okviru rashoda, značajnije su više ostvareni rashodi za nabavu postrojenja i opreme (financirani iz decentraliziranih sredstava za zdravstvo i sredstava za posebne namjene) za 749.941,00 kn ili 34,3 %.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Specijalne bolnice. Nadalje, nalaže donošenje financijskog plana koji sadrži obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Također, preporučuje se u slučaju značajnih odstupanja od financijskog plana donošenje izmjena i dopuna tijekom godine, kako bi plan bio realan i u cilju donošenja poslovnih odluka.

U prosincu 2021. Upravno vijeće usvojilo je Plan i program rada Specijalne bolnice za 2022. Navedenim Planom planirane su sljedeće aktivnosti: zdravstvena djelatnost s razvojem stacionarne i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, znanstveni i stručni rad Specijalne bolnice, plan investicija i investicijskog ulaganja te financijska konsolidacija, infrastruktura te rad na stručno-organizacijskom i razvojnom području i drugo. Financijska sredstva za ostvarivanje pojedinih aktivnosti planiranih Planom i programom rada nisu iskazana te nije moguća usporedba s rashodima planiranim Financijskim planom za 2022. Izvješće o izvršenju Plana i programa rada za 2022. nije sastavljeno i nije upućeno osnivaču. Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da upravno vijeće, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire izvršenje programa rada i razvoja zdravstvene ustanove. Isto je propisano i odredbom članka 31. Statuta. U ožujku 2023. donesen je Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je stupio na snagu 1. travnja 2023., kojim je dopunjen članak 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20 i 119/22) te je propisano da Upravno vijeće podnosi osnivaču godišnje izvješće o svome radu.

Državni ured za reviziju nalaže nadziranje izvršenja programa rada i razvoja Specijalne bolnice u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta, donošenjem izvješća o izvršenju plana i programa rada. Također, preporučuje u godišnjem programu rada i razvoja iskazivati sredstva za financiranje planiranih aktivnosti.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Utvrđene su nepravilnosti kod vođenja poslovnih knjiga, evidentiranja poslovnih događaja, ispravka vrijednosti potraživanja, sastavljanja financijskih izvještaja te popisa imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Specijalna bolnica vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, prema kojoj vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2022. iznosi 27.596.626,00 kn. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima (Bilanci na dan 31. prosinca 2022.) nije istovjetna podacima o vrijednosti evidentiranoj u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. U glavnoj knjizi (sintetička evidencija) vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine na 31. prosinca 2022. je evidentirana i u financijskim izvještajima (Bilanci na dan 31. prosinca 2022.) iskazana u iznosu od 36.956.130,00 kn, što je više za 9.359.504,00 kn ili 33,9 % od vrijednosti evidentirane u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti. Analitička knjigovodstva imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji jednak je prometu i stanju sintetičkog računa iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi (sintetičkoj evidenciji) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Pojedini poslovni događaji u poslovnim knjigama nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda, rashoda, imovine, obveza i vlastitih izvora u financijskim izvještajima.

U okviru računa ostali nespomenuti prihodi evidentirana su sredstva doznačena u 2022. od HZZ-a za sufinanciranje troškova zapošljavanja pripravnika (plaće i prijevoz) u iznosu od 467.344,00 kn (u siječnju 2022. za troškove dva pripravnika u 2022. u iznosu od 146.891,00 kn te u prosincu 2022. za troškove četiri pripravnika u 2023. u iznosu od 320.453,00 kn) te od HZZO-a za COVID nagrade zaposlenicima u iznosu od 144.380,00 kn.

Doznačena sredstva u iznosu od 291.271,00 kn (za sufinanciranje troškova zapošljavanja dva pripravnika u 2022. u iznosu od 146.891,00 kn i za COVID nagrade zaposlenicima u iznosu od 144.380,00 kn) trebalo je evidentirati na računu tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, a sredstva za sufinanciranje troškova zapošljavanja četiri pripravnika u 2023. u iznosu od 320.453,00 kn trebalo je evidentirati na računu naplaćeni prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja) umjesto na računu ostalih nespomenutih prihoda. Prema odredbama članka 46. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 29 – Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrži, između ostalog, prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje. Prema odredbama članka 67. navedenog Pravilnika, proračunski korisnici iskazuju sredstva koja ostvare iz proračuna koji im nije nadležan u podskupini računa 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, i u slučaju kada ista ostvare preko nadležnog proračuna. Zbog pogrešnog evidentiranja u glavnoj knjizi sredstava od HZZ-a za sufinanciranje troškova zapošljavanja pripravnika u 2023. u financijskim izvještajima za 2022. (Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima), ukupni prihodi i primici iskazani su više za 320.453,00 kn.

Tijekom 2022. Ministarstvo unutarnjih poslova – Ravnateljstvo civilne zaštite doniralo je medicinski potrošni materijal u iznosu od 270.308,00 kn. Navedena donacija evidentirana je odobrenjem računa prihoda od tekućih donacija i zaduženjem računa obračunati prihodi po posebnim propisima (račun 9652). S obzirom na to da se radi o proračunskom korisniku državnog proračuna i prijenosu kratkotrajne nefinancijske imovine, primljeni materijal trebalo je evidentirati na odgovarajućim računima kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha), u okviru odgovarajućeg računa u podskupini 915 – Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te vlastitih izvora. Zbog navedenog su za vrijednost primljene donacije u iznosu od 270.308,00 kn u glavnoj knjizi i u financijskim izvještajima više evidentirani i iskazani prihodi, a za vrijednost doniranog materijala nije povećana vrijednost kratkotrajne imovine, odnosno zaliha materijala (evidentirana je u analitičkom knjigovodstvu u vrijednosti od 0,00 kn). Odredbama članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna), evidentiraju preko promjena u obujmu imovine. Prema odredbama članka 80. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, promjene u obujmu imovine i obveza jesu događaji koji utječu na imovinu i obveze, a nisu rezultat aktivnosti odnosno transakcija. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini 915. Svaka promjena evidentirana na računima podskupine 915 prenosi se u korist ili na teret odgovarajućeg računa razreda 9.

U okviru prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u glavnoj knjizi su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 31.991.786,00 kn, odnosno u visini ugovorenih i doznačenih sredstava od HZZO-a (limit).

Prema Zapisniku o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama za 2022., koji Specijalna bolnica nije potpisala, HZZO je Specijalnoj bolnici doznačio sredstva u iznosu od 31.991.786,00 kn, odnosno maksimalni ugovoreni iznos (limit), a Specijalna bolnica ispostavila je račune HZZO-u za obavljene zdravstvene usluge u iznosu od 26.231.195,00 kn te obveza prema HZZO-u za primljene predujmove u 2022. iznosi 5.760.591,00 kn.

Podaci o iznosu računa koje je Specijalna bolnica ispostavila HZZO-u i obvezama za primljene predujmove koncem 2022. nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, što je trebalo učiniti, kako bi podaci o prihodima te obvezama i vlastitim izvorima bili točno evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima.

Prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, Specijalnoj bolnici doznačena su sredstva u iznosu od 31.991.786,00 kn, Specijalna bolnica ispostavila je račune HZZO-u za obavljene usluge u iznosu od 26.248.361,00 kn, što je 17.166,00 kn više od iznosa ispostavljenih računa prema Zapisniku HZZO-a te obveze za primljene predujmove od HZZO-a u 2022. koncem 2022. iznose 5.743.425,00 kn odnosno 17.166,00 kn manje od obveze prema Zapisniku HZZO-a. S obzirom na to da Specijalna bolnica nije potpisala navedeni Zapisnik, nije moguće utvrditi koji su podaci točni odnosno na što se odnosi navedena razlika. Doznačena sredstva u glavnoj knjizi evidentirana su zaduženjem računa novčanih sredstava u iznosu od 31.991.786,00 kn, odobrenjem računa potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu od 26.231.195,00 kn i obveza za primljene predujmove u iznosu od 5.743.425,00 kn te zaduženjem računa obračunatih prihoda od HZZO-a (na dugovnoj strani) i odobrenjem računa prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 31.991.786,00 kn. Ispostavljeni računi HZZO-u za obavljene zdravstvene usluge u iznosu od 26.248.361,00 kn evidentirani su zaduženjem računa potraživanja za prihode od HZZO-a i odobrenjem računa obračunatih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Iz navedenog je vidljivo da je Specijalna bolnica ispostavila račune za obavljene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 5.743.425,00 kn manje od doznačenih sredstava te je u glavnoj knjizi za navedeni iznos trebalo umanjiti prihode od HZZO-a i obračunate prihode od HZZO-a (na dugovnoj strani), što nije učinjeno. Zbog navedenog su u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 5.743.425,00 kn više iskazani prihodi od HZZO-a te ukupni višak prihoda i primitaka za 2022.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema HZZO-u u iznosu od 11.401.034,00 kn, a odnose se na dodatna novčana sredstva doznačena od 2019. do 2021., na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a. U odlukama je navedeno da su bolničke ustanove obvezne iznos dodatnih sredstava pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Za navedeni iznos Specijalna bolnica je u prethodnim godinama u financijskim izvještajima iskazala prihod (i umanjila izvore sredstava na računima skupine 9), koji nije bio opravdan izvršenim uslugama prema HZZO-u, te nije iskazala obveze za primljene predujmove.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. 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.

Nadalje, u glavnoj knjizi, na računima sitnog inventara u upotrebi, evidentiran je sitni inventar u iznosu od 1.081.055,00 kn te ispravak vrijednosti sitnog inventara u iznosu od 1.131.284,00 kn, što je više za 50.229,00 kn u odnosu na vrijednost sitnog inventara, zbog čega je ukupna vrijednost nefinancijske imovine manja za 50.229,00 kn. Prema odredbi članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sitni inventar i auto gume otpisuju se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o potencijalnim budućim obvezama Specijalne bolnice koje mogu proisteći iz sudskih sporova, koji prema podacima iz Izvješća o sudskim sporovima u tijeku (koje je sastavni dio Zapisnika o primopredaji dužnosti ravnatelja od 1. ožujka 2023.) iznose 1.363.246,00 kn. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu skupina računa izvanbilančnih zapisa sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika, naplaćene prihode budućeg razdoblja te međusobne prijenose kratkotrajne nefinancijske imovine između proračunskih korisnika evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, ako su tijekom godine doznačena sredstva od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite evidentirana na računima prihoda i obračunatih prihoda od HZZO-a (na dugovnoj strani), nalaže se u poslovnim knjigama koncem godine za više ostvarena sredstva od HZZO-a u odnosu na izvršene usluge, odnosno ispostavljene račune umanjivati prihode i obračunate prihode od HZZO-a (na dugovnoj strani). Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazivati cjelokupne obveze za primljene predujmove od HZZO-a, stvarnu vrijednost nefinancijske imovine (sitnog inventara i zaliha), potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova koji su u tijeku u okviru izvanbilančnih zapisa te otpis sitnog inventara provoditi jednokratno do iznosa nabavne vrijednosti sitnog inventara ili kalkulatивно razmjerno trošenju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi stanje na prijelaznom žiroračunu početkom i koncem 2022. pogrešno je evidentirano u iznosu od 197.847,00 kn. U Zapisniku sa sjednice Upravnog vijeća iz siječnja 2016. utvrđeno je da manjak na prijelaznom žiroračunu iznosi 197.847,00 kn te da je potrebno istražiti i utvrditi razlog nastanka manjka i način otpisa. Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice, stanje na prijelaznom žiroračunu posljedica je pogrešnih evidentiranja poslovnih promjena tijekom prethodnih godina, a Upravno vijeće nije donijelo odluku o načinu postupanja.

Početno stanje na računu obračunatih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, u glavnoj knjizi pogrešno je evidentirano umanjnjem računa obračunati prihodi u prethodnim godinama (na potražnoj strani računa 9673) u iznosu od -14.699.212,00 kn.

Također, zbog pogrešnog evidentiranja dijela doznačenih sredstava od HZZO-a za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limit) u 2022. (na dugovnoj strani) u iznosu od 5.743.425,00 kn, koncem 2022. stanje na računu obračunatih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u glavnoj knjizi pogrešno je evidentirano na dugovnoj strani u iznosu od 20.442.636,00 kn. Zbog navedenog su u glavnoj knjizi ukupni vlastiti izvori (računi skupine 9) umanjeni te evidentirani u negativnom iznosu od -7.875.248,00 kn (evidentirani su na dugovnoj strani), a u financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2022. iskazani su u negativnom iznosu od -8.022.866,00 kn.

Prema odredbama članka 83. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 96 – Obračunati prihodi poslovanja sadrži obračunate tekuće prihode, obračunati prihodi iskazuju se po načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju i izražavaju vrijednost novčanih primitaka koji će uslijediti pri naplati potraživanja za prihode poslovanja. Nakon naplate nastalih potraživanja odgovarajući iznosi iskazanih obračunatih prihoda priznaju se kao prihod izvještajnog razdoblja kao prihode izvještajnog razdoblja.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi razloge pogrešnog evidentiranja na prijelaznom žiroračunu i na računima vlastitih izvora i obračunatih prihoda te, u skladu s utvrđenim, provesti odgovarajuća evidentiranja, kako bi podaci o vrijednosti imovine i vlastitih izvora bili točno evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 1.675.121,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.459.216,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 181.665,00 kn, za naknade koje se refundiraju (za bolovanja iznad 42 dana) u iznosu od 1.092,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 33.148,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a za dopunsko i inozemno zdravstveno osiguranje te za bolovanje iznad 42 dana u iznosu od 1.022.140,00 kn.

Prema podacima iz analitičkih evidencija Specijalne bolnice (na temelju podataka o rokovima dospelosti iz analitičke evidencije), dospjela potraživanja iznose 1.024.143,00 kn, od čega potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine iznose 257.634,00 kn, od jedne do tri godine 482.487,00 kn te iznad tri godine 284.022,00 kn. Specijalna bolnica koncem 2022. nije provela ispravak vrijednosti potraživanja. Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Prema navedenom, trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 525.265,00 kn (za potraživanja za koja se s naplatom kasnilo od jedne do tri godine u iznosu od 241.244,00 kn te iznad tri godine u iznosu od 284.022,00 kn). Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 525.265,00 kn.

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

– Rezultat poslovanja i financijski izvještaji

Za 2022. sastavljeni su propisani financijski izvještaji te Bilješke uz financijske izvještaje.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. iskazan je višak prihoda u iznosu od 6.321.851,00 kn. S obzirom na to da su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više iskazani prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 5.743.425,00 kn, prihodi od HZZ-a za financiranje pripravnika u 2023. za 320.453,00 kn te prihodi od donacija medicinskog potrošnog materijala za 270.308,00 kn, odnosno ukupno za 6.334.186,00 kn, manjak prihoda za 2022. iznosi 12.335,00 kn. Također, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju pogrešno je iskazan u iznosu od 77.015,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iskazan u iznosu od 10.666.300,00 kn, u 2022. trebalo je iskazati manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 10.678.635,00 kn (preneseni manjak iz prethodne godine u iznosu od 10.666.300,00 kn uvećan za ostvareni manjak prihoda u 2022. u iznosu od 12.335,00 kn).

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

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima, za više ostvarena sredstva od HZZO-a u odnosu na izvršene usluge odnosno ispostavljene račune, umanjiti prihode, ispraviti rezultat poslovanja te iskazati stvarni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz Bilancu na dan 31. prosinca 2022. nisu sveobuhvatne jer ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. Prema podacima iz Izvješća o sudskim sporovima u tijeku (koje je sastavni dio Zapisnika o primopredaji dužnosti ravnatelja od 1. ožujka 2023.), potencijalne obveze po osnovi 125 sudskih sporova u tijeku iznose 1.363.246,00 kn. Najveći dio sudskih sporova u tijeku (118 sudskih postupaka) odnosi se na isplate razlika plaća za prekovremeni rad te pogrešnu primjenu osnovice za izračun plaća. Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, utvrđeno je, između ostalog, da su obvezne Bilješke uz Bilancu popis sudskih sporova u tijeku, a popis obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz Bilancu koje sadrže popis sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza za 2022. pogrešno su iskazani podaci o povećanju u obujmu imovine (kratkotrajne nefinancijske imovine) u iznosu od 1.175.224,00 kn i smanjenju u obujmu imovine (kratkotrajne nefinancijske imovine) u iznosu od 996.202,00 kn. S obzirom na to da u Bilješkama uz navedeni Izvještaj nisu dani podaci o smanjenju i povećanju u obujmu imovine, nije vidljivo na što se promjene u obujmu imovine odnose. Prema podacima iz glavne knjige, na računima promjena u vrijednosti i obujmu imovine stanje početkom 2022. evidentirano je u iznosu od 1.175.445,00 kn. U prosincu 2022. evidentirano je usklađivanje vrijednosti zaliha lijekova, potrošnog medicinskog i drugog materijala u glavnoj knjizi sa stanjem u analitičkoj evidenciji u iznosu od 179.243,00 kn te je stanje na računima promjena u vrijednosti imovine koncem 2022. evidentirano u iznosu od 996.202,00 kn.

Prema odredbama članka 12. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sadrži podatke o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza koje nisu rezultat transakcija koje se iskazuju kao prihodi, primici, rashodi i izdaci i sastavlja se na obrascu P-VRIO koji sadrži, između ostalog, iznos povećanja u izvještajnom razdoblju tekuće godine i iznos smanjenja u izvještajnom razdoblju tekuće godine. U Bilješkama uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza potrebno je objasniti značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza na temelju podataka iz poslovnih knjiga te u Bilješkama uz navedeni Izvještaj objasniti značajnije promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj Specijalne bolnice je u prosincu 2022. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za popis. Prema navedenoj Odluci, trebao se obaviti redoviti potpuni popis dugotrajne imovine, materijala na zalihi i sitnog inventara, uredskog inventara i opreme, potraživanja i obveza, novca i vrijednosnica u banci i blagajni. Za provođenje popisa imenovani su članovi (predsjednik i dva člana) povjerenstva za popis dugotrajne imovine i sitnog inventara i povjerenstva za popis lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni, popis potraživanja i obveza, gotovog novca i vrijednosnica u blagajni i banci te dva zamjenika članova popisnih povjerenstava. U navedenoj Odluci pogrešno su navedeni rokovi obavljanja popisa. Tako je navedeno da će se popis imovine i obveza obaviti od 12. prosinca 2022. do 16. siječnja 2022., popis lijekova u ljekarni, tehničkog materijala na skladištu i ostalog potrošnog materijala na zalihi do 15. siječnja 2022., popis novca u blagajni, vrijednosnih papira i ostalih novčanih sredstava do 5. siječnja 2022. te da Izvješće o popisu i rezultatima popisa s obrazloženjem, mišljenjima i prijedlozima u vezi s razlikama (naturalno i vrijednosno po knjigovodstvenoj vrijednosti) treba biti sastavljeno najkasnije do 15. siječnja 2022.

S obzirom na to da je navedena Odluka donesena u prosincu 2022., kao rokovi popisa i sastavljanja izvješća o obavljenom popisu trebali su biti navedeni datumi od dana donošenja Odluke o godišnjem popisu do propisanog roka za sastavljanje financijskih izvještaja za 2022. odnosno do konca siječnja 2023.

Popisna povjerenstva sastavila su Izvješće o godišnjem popisu imovine i obveza na dan 31. prosinca 2022. (dalje u tekstu: Izvješće o popisu) na kojemu nije naveden datum sastavljanja Izvješća. Prema Izvješću o popisu, nakon obavljenog popisa povjerenstvo je utvrdilo knjigovodstveno stanje kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarni te zaliha uredskog i drugog materijala), potraživanja i obveza, koje je uglavnom navedeno prema nazivima računa iz glavne knjige ili skupina računa iz bruto bilance, a istovjetno je podacima o stanju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha), novčanih sredstava te potraživanja i obveza evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima koncem 2022. U glavnoj knjizi su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 1.675.121,00 kn i obveze u iznosu od 53.633.191,00 kn. Popisne liste potraživanja i obveza te novčanih sredstava nisu sastavljene odnosno potraživanja i obveze nisu popisani prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego zbirno prema vrstama potraživanja i obveza evidentiranih u glavnoj knjizi.

U vezi s popisom dugotrajne nefinancijske imovine, koja je u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima za 2022. (Bilanca sa stanjem 31. prosinca 2022.) iskazana u vrijednosti od 36.956.130,00 kn, u Izvješću o popisu navedeno je da su na popisnim listama u pravitku navedenog Izvješća označeni predmeti dugotrajne nefinancijske imovine za rashod jer nisu ispravni za korištenje te je predloženo da se nakon preseljenja u druge prostore, radi obnove zgrade Specijalne bolnice, obavi izvanredni popis imovine radi rashodovanja neupotrebljive imovine. U Izvješću o popisu nije navedena ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine, a uz Izvješće je priložen ispis iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine koji sadrži inventurni broj, naziv predmeta dugotrajne nefinancijske imovine, godinu i mjesec nabave, ali ne sadrži vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine niti ukupnu vrijednost te nije moguća usporedba knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Popis zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te uredskog i drugog materijala nije obavilo povjerenstvo za popis koje je imenovao zakonski zastupnik Specijalne bolnice, nego su popisne liste, koje sadrže pokazatelje u naturalnim izrazima bez novčanih izraza, koncem prosinca 2022. i početkom siječnja 2023. sastavile osobe zadužene za vođenje skladišta. Na temelju navedenih popisnih lista u analitičkoj evidenciji zaliha sastavljene su liste inventurnih razlika koje sadrže podatke po šifri i nazivu lijekova i materijala te utvrđenoj razlici između stanja u analitičkoj evidenciji i stvarnog stanja utvrđenog popisom (višak/manjak prema količini i vrijednosti). Prema listama inventurnih razlika, u skladištima lijekova, medicinskog potrošnog materijala, uredskog materijala, materijala za čišćenje i drugog potrošnog materijala utvrđen je višak pojedinih lijekova i materijala u ukupnoj vrijednosti od 8.035,00 kn te manjak pojedinih lijekova i materijala u ukupnoj vrijednosti od 10.403,00 kn. Stanje zaliha u analitičkoj evidenciji usklađeno je sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te je ukupna vrijednost zaliha u analitičkoj evidenciji iznosila 636.684,00 kn.

Također, u glavnoj knjizi za 2022. utvrđeni ukupni višak u iznosu od 8.035,00 kn evidentiran je na računima zaliha povećanjem vrijednosti zaliha i na računu drugih prihoda, a ukupni manjak u iznosu od 10.403,00 kn na računima zaliha smanjenjem vrijednosti zaliha i na računu rashoda za osnovni materijal i sirovine te je vrijednost zaliha evidentirana u glavnoj knjizi iznosila 815.927,00 kn, odnosno za 179.243,00 kn više od vrijednosti zaliha evidentiranih u analitičkoj evidenciji.

Koncem 2022. provedeno je usklađivanje vrijednosti zaliha u glavnoj knjizi sa stanjem u analitičkoj evidenciji smanjenjem vrijednosti zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova u iznosu od 315.396,00 kn i povećanjem vrijednosti zaliha lijekova i materijala za čišćenje u iznosu od 136.153,00 kn, odnosno umanjnjem ukupne vrijednosti zaliha za 179.243,00 kn te je koncem 2022. ukupna vrijednost zaliha u glavnoj knjizi evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 636.684,00 kn.

Zakonski zastupnik nije donio odluku o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i knjiženja utvrđenih viškova te usklađivanju vrijednosti zaliha utvrđenih popisom i evidentiranih u poslovnim knjigama. Prema Zapisniku o usklađenju zaliha u glavnoj knjizi koncem 2022. od 19. siječnja 2023., koji je sastavila rukovoditeljica Službe za financije i računovodstvo i usmenom obrazloženju, tijekom usklađivanja stanja zaliha utvrđene su razlike u početnim stanjima 1. siječnja 2022. (u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji), ali nije moguće utvrditi zbog čega je došlo do neusklađenosti jer zbog promjena u informatičkom sustavu nisu dostupne primke i izdatnice iz prethodnih razdoblja. Iz navedenog proizlazi da se nije redovito obavljalo usklađivanje stanja zaliha evidentiranih u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi.

U Izvješću o popisu navedeno je da je stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te uredskog i drugog materijala utvrđeno u popisnim listama potrebno uskladiti sa stanjem u glavnoj knjizi, zbog pogrešnog iskazivanja u prethodnim godinama, iako je ukupna vrijednost zaliha navedena u Izvješću o popisu istovjetna vrijednosti zaliha evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima za 2022. (636.684,00 kn).

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene obveze prema HZZO-u za doznačena dodatna novčana sredstva u razdoblju od 2019. do 2021. u iznosu od 11.401.034,00 kn te potencijalne obveze za sudske sporove u iznosu od 1.363.246,00 kn, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Nadalje, prema odredbama članaka 15. i 16. navedenog Pravilnika, povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika, koji određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama; nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Ministarstvo financija u prosincu 2015. donijelo je Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom su utvrđeni obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže odlukom o popisu imovine i obveza odrediti točne rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama zakonskom zastupniku Specijalne bolnice, na izvješću o godišnjem popisu imovine i obveza navoditi datum sastavljanja, u popisne liste nefinancijske imovine unositi podatke pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, potraživanja i obveze popisati po pojedinačnim dužnicima i vjerovnicima i iznosima potraživanja, odnosno obveza, vjerodostojnost potpisnih lista potvrditi potpisom članova popisnog povjerenstva te uskladiti stanje imovine evidentirano u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, nalaže obavljati redovito usklađivanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te uredskog i drugog materijala evidentiranih u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi te u slučaju odstupanja utvrditi stvarne razloge kako bi podaci o vrijednosti zaliha u financijskim izvještajima bili točno iskazani.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 31.690.684,00 kn, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.692.687,00 kn (od čega za redovan rad u iznosu od 24.259.397,00 kn te za prekovremeni rad u iznosu od 2.407.079,00 kn), doprinose na plaću u iznosu od 4.096.818,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 901.179,00 kn.

Unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjesta u Specijalnoj bolnici uređeni su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici. Koncem kolovoza 2021. ravnatelj je donio pročišćeni tekst navedenog Pravilnika. Sistematizacijom radnih mjesta utvrđeni su nazivi radnih mjesta, stručni i drugi uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje poslova i radnih zadataka pojedinog radnog mjesta, koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta, broj izvršitelja po pojedinom radnom mjestu te opis poslova radnih mjesta. Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala 158 zaposlenika, od čega 125 zdravstvenih i 33 nezdravstvena zaposlenika.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojima je, između ostalog, naveden naziv radnog mjesta odnosno vrsta poslova koje će zaposlenik obavljati. Također, donesena su rješenja o plaći kojima je utvrđen naziv radnog mjesta i koeficijent složenosti poslova, u skladu s navedenim Pravilnikom, te uvećanja plaće za svaku navršenu godinu staža i posebne uvjete rada, propisana odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor).

U pojedinim slučajevima nazivi radnog mjesta navedeni u rješenjima o plaći nisu istovjetni nazivima radnih mjesta prema ugovorima o radu. Tako, zaposlenica prema rješenju o plaći radi na radnom mjestu prvostupnica sestrinstva na Odjelu za respiracijsku insuficijenciju, a prema ugovoru o radu, na radnom mjestu srednja medicinska sestra. Nadalje, zaposlenica prema rješenju o plaći radi na radnom mjestu voditelj računovodstva u Službi za financije i računovodstvo, a prema ugovoru o radu na radnom mjestu daktilograf. Također, zaposlenica prema rješenju o plaći radi na radnom mjestu telefonist i čuvar-vratar, a prema ugovoru o radu čuvar-vratar. Isto tako, zaposlenica prema rješenju o plaći radi na radnom mjestu njegovateljica, a prema ugovoru o radu obavlja pomoćne poslove u zdravstvenoj njezi. U navedenim slučajevima nije moguće povezati radna mjesta prema rješenjima o plaći s radnim mjestima navedenim u ugovorima o radu.

Pojedini zaposlenici ne ispunjavaju stručne uvjete propisane navedenim Pravilnikom za radna mjesta na koja su raspoređeni. Za radna mjesta voditelja pododsjeka voznog parka i v. d. voditelja Odjela tehničkih poslova u Službi za tehničke poslove, voditelja odjela – kadrovski poslovi te voditelja fakturiranja / ispostavljanja računa Pravilnikom je propisan stručni uvjet preddiplomski sveučilišni studij ili preddiplomski stručni studij određene struke te je Uredbom propisan koeficijent složenosti poslova 1,164 (položaji II. vrste). Na navedena radna mjesta raspoređeni su zaposlenici sa srednjom stručnom spremom.

Kod obračuna plaće pojedinih zaposlenika primijenjeni su koeficijenti složenosti poslova veći od koeficijenata složenosti poslova propisanih Uredbom. Zaposleniku na radnom mjestu voditelja Odjela radiološko-ultrazvučne dijagnostike obračunan je koeficijent složenosti poslova 2,318 (voditelj zdravstvenog odjela preko 40 zaposlenih) umjesto 2,279 (voditelj zdravstvenog odjela do 40 zaposlenih) te na radnom mjestu arhivara 1,018 umjesto 0,854.

Uvećanje plaće za svaku navršenu godinu radnog staža u mjesecu u kojem su zaposlenici ispunili uvjet za povećanje dodatka za navršenu godinu staža za 0,5 % nije ispravno obračunavano. Navedeni dodatak obračunavan je za cijeli mjesec prema novoj većoj stopi neovisno o tome kojeg je dana u mjesecu zaposlenik ispunio uvjete za povećanje dodatka, a trebao je, prema odredbama članka 50. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama koji se primjenjivao do konca travnja 2022. i članka 49. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama koji se primjenjivao od početka svibnja 2022., biti obračunavan na način da se nova stopa uvećanja obračunava od navršene godine staža odnosno dana stjecanja uvjeta za uvećanje za 0,5 %. Prema usmenom obrazloženju, uvećanje plaće za svaku navršenu godinu radnog staža u informatičkom programu za obračun plaća obračunava se na isti način svim zaposlenicima. Zbog navedenog je u mjesecu u kojem su zaposlenici, na temelju navršene godine staža, stekli uvjete za uvećanje plaće za 0,5 % plaća obračunana i isplaćena u većem iznosu, što je utjecalo na iznos rashoda za zaposlene.

Uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada, položajnih dodataka te dodataka zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi uređeni su odredbama članka 55. do 58.a Kolektivnog ugovora.

Odredbama članka 55. Kolektivnog ugovora određeno je da zaposleniku u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja koji obavlja poslove na radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada i pravo na dodatak na plaću. Prema Popisu radnih mjesta i poslova zdravstvenih i nezdravstvenih radnika koji je sastavni dio ovoga članka, pravo na dodatak pripada svim zdravstvenim i nezdravstvenim radnicima u visini od najmanje 10,0 % do najviše 28,0 %. U okviru navedenog popisa navedena su radna mjesta i poslovi kojima pripada veći dodatak ako na pojedinim radnim mjestima mjesečno rade 2/3 radnog vremena. Tako, između ostalog, liječnik specijalist u jedinici intenzivnog liječenja te liječnik specijalist, zdravstveni i nezdravstveni radnik koji rade s bolesnicima koji se liječe od aktivne tuberkuloze 2/3 radnog vremena imaju pravo na dodatak u visini od 28,0 %, a zdravstveni i nezdravstveni radnik koji 2/3 radnog vremena radi s infektima ima pravo na dodatak u visini od 17,0 %. Ako radnici na navedenim radnim mjestima mjesečno ne rade 2/3 radnog vremena, propisan je dodatak za radno mjesto zdravstvenog radnika specijalista u bolnici i bez specijalizacije u bolnici u visini od 19,0 %, a za druge zdravstvene i nezdravstvene radnike u visini od 10,0 % do 17,0 % (ovisno o radnom mjestu). Nadalje, odredbom stavka 5. navedenog članka propisano je da se pod pojmom dvije trećine radnog vremena smatra vrijeme koje u tijeku mjeseca radnik provede na obavljanju poslova s posebnim uvjetima, sukladno odredbama navedenog članka.

Prema rekapitulaciji plaće za studeni 2022., od 156 zaposlenika, za 98 zaposlenika (62,8 % ukupno zaposlenih) s koeficijentom složenosti poslova od 0,601 do 2,813 obračunani su dodaci na plaću za posebne uvjete rada od 17,0 % do 28,0 % (od čega za 72 zaposlenika u visini od 28,0 % i za 26 zaposlenika u visini od 17,0 %) koji su se, prema opisu posebnih uvjeta rada, obračunavali liječnicima specijalistima, zdravstvenim i nezdravstvenim radnicima koji rade s bolesnicima koji se liječe od aktivne tuberkuloze 2/3 radnog vremena (69 zaposlenika); liječnicima specijalistima koji rade u jedinici intenzivnog liječenja 2/3 radnog vremena (tri zaposlenika) te zdravstvenim i nezdravstvenim radnicima koji rade s infektima 2/3 radnog vremena (26 zaposlenika).

Nadalje, prema odredbi članka 58.a Kolektivnog ugovora, ravnatelju, zamjeniku te pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji sukladno ugovoru o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavlja i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na dodatak na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima sukladno članku 55. Kolektivnog ugovora. Kod obračuna plaće ravnatelja, zamjenice ravnatelja i pomoćnice ravnatelja za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor za redovni rad primjenjivani su koeficijenti složenosti poslova propisani Uredbom (2,813 za ravnatelja, 2,522 za zamjenicu ravnatelja te 2,425 za pomoćnicu ravnatelja) te su na cjelokupni mjesečni fond sati (za redovan i prekovremeni rad) obračunavani dodaci s osnove posebnih uvjeta rada u visini od 28,0 %. Prema ugovorima o radu, ravnatelj će, osim poslova i funkcije ravnatelja obavljati i poslove liječnika specijalista internista na plućnom odjelu, a zamjenica i pomoćnica ravnatelja će, uz poslove voditeljica odjela obavljati i poslove zamjenice odnosno pomoćnice ravnatelja.

Specijalna bolnica nije vodila evidenciju o radnom vremenu iz koje je vidljivo jesu li zaposlenici na obavljanju poslova s posebnim uvjetima radili 2/3 radnog vremena te nije moguće utvrditi je li dodatak na posebne uvjete rada obračunan u visini propisanoj odredbama članka 55. Kolektivnog ugovora. Također, nije vodila evidenciju radnog vremena iz koje bi za ravnatelja, zamjenicu i pomoćnicu ravnatelja bio vidljiv broj efektivno odrađenih sati iz zdravstvene djelatnosti Specijalne bolnice, za koje bi mogli ostvariti pravo na dodatak za posebne uvjete rada te nije moguće utvrditi za koliko je sati trebao biti obračunan navedeni dodatak. Iz navedenih razloga nije moguće potvrditi ispravnost uvećanja plaće po osnovi dodataka za posebne uvjete rada.

Člankom 56. Kolektivnog ugovora određeno je da će se osnovna plaća uvećati radnicima po osnovi položajnog dodatka na položajima I., II. i III. vrste te je dan popis položaja zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika koji imaju pravo na navedeni dodatak i visina dodatka. Prema Analitikama rekapitulacije plaće, u Specijalnoj bolnici u 2022. nije bilo djelatnika kojima su isplaćeni položajni dodaci (šifra 1707 iz Centraliziranog obračuna plaća). Međutim, uvidom u isplatne liste pojedinih zaposlenika utvrđeno je da su pojedinim zaposlenicima isplaćivani položajni dodaci, a iskazivani su kao posebni uvjeti rada (od 30,0 % do 41,0 % – šifra 1701). Prema Evidenciji zaposlenika s položajnim dodatkom u 2022., koju je dostavila Specijalna bolnica, položajni dodatak u 2022. imale su glavne sestre pet odjela (šest osoba), glavni medicinsko-laboratorijski inženjer, glavni fizioterapeut, glavni inženjer radiologije te voditelj kardiološkog tima. Popisom položaja zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika iz članka 55. Kolektivnog ugovora i Zaključkom broj 35. točke b) Zajedničkog povjerenstva za tumačenje Kolektivnog ugovora od 14. studenoga 2019., utvrđeno je da glavna sestra, zdravstveni i nezdravstveni radnik – voditelj odjela ima pravo na položajni dodatak u visini od 13,0 % više, voditelj odsjeka u visini od 9,0 % više te voditelj tima u visini od 5,0 % više od prosjeka dodataka za uvjete rada koji dobivaju svi zdravstveni radnici I., II. i III. vrste u tom odjelu, odsjeku i timu. Uzimajući u obzir prosjek dodataka za posebne uvjete rada koje dobivaju svi zdravstveni radnici I., II. i III. vrste u pojedinom odjelu, revizijom je utvrđeno da dvije glavne sestre dobivaju veći položajni dodatak od propisanog (glavna sestra Odjela za intenzivnu medicinu u visini od 41,0 % umjesto u visini od 40,0 % i glavna sestra Odjela poliklinike u visini od 41,0 % umjesto u visini od 33,0 %). Nadalje, dvije zaposlenice dobivale su položajni dodatak za svibanj 2022. za isto radno mjesto glavne sestre jednog odjela (Odjela za respiracijsku insuficijenciju i rehabilitaciju disanja) u visini od 41,0 %, a položajni dodatak trebao je biti obračunan i isplaćen jednoj glavnoj sestri. Također, zaposlenica koja je Rješenjem od 1. lipnja 2022. privremeno raspoređena na radno mjesto prvostupnice sestrinstva – glavne sestre na Privremenom COVID-19 odsjeku te zaposlenica za koju je u Evidenciji zaposlenika s položajnim dodatkom za 2022. navedeno da je voditeljica kardiološkog tima (u Pravilniku nije sistematizirano navedeno radno mjesto) dobivale su položajni dodatak glavne sestre odjela (u visini od 41,0 %) umjesto položajnog dodatka koji je 9,0 % odnosno 5,0 % veći od prosjeka dodataka za uvjete rada koji dobivaju svi zdravstveni radnici I., II. i III. vrste u tom odsjeku odnosno timu.

Kod obračuna plaća zaposlenika imenovanih na voditeljske položaje, položajni dodatak obračunavao se za rad unutar mjesečnog fonda radnih sati i za prekovremeni rad iznad redovnog mjesečnog fonda radnih sati, a trebao je biti obračunavan samo na rad unutar mjesečnog fonda radnih sati.

Prema odredbama članka 49. Kolektivnog ugovora, za svaki odrađeni sat u prekovremenom radu, radniku se u postotku od osnovne plaće isplaćuje dodatak s osnova posebnih uvjeta rada sukladno članku 55. Kolektivnog ugovora, dodatak zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi sukladno članku 57. odnosno članku 58. navedenog Kolektivnog ugovora te uvećanje plaće za znanstveni stupanj magistra znanosti odnosno znanstveni stupanj doktora znanosti određeno Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama. Navedena uvećanja, odnosno dodatci na plaću obračunavaju se na osnovnu plaću tako da se ista zbrajaju. Iz navedenog proizlazi da se za odrađene sate u prekovremenom radu ne isplaćuje položajni dodatak čija je isplata propisana odredbama članka 56. Kolektivnog ugovora.

Dodatkom IV. Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 3/23), koji je zaključen koncem prosinca 2022., ugovoreno je da se Kolektivni ugovor s dodacima I., II., III. i IV. primjenjuje do 25. ožujka 2023. Koncem lipnja 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23), kojom je utvrđeno da navedeni Kolektivni ugovor važi do sklapanja novog kolektivnog ugovora kojim se utvrđuju prava i obveze iz rada i po osnovi rada zaposlenika u sustavu zdravstva, na koje se primjenjuje Zakon o plaćama u javnim službama, a najkasnije do dana stupanja na snagu novog posebnog propisa o plaćama u javnim službama. Vlada Republike Hrvatske donijela je 20. ožujka 2024. Odluku o produljenju primjene odredbi o materijalnim i nematerijalnim pravima zaposlenika u javnim službama ostvarenih temeljem granskih kolektivnih ugovora (Narodne novine 35/24). Prema navedenoj Odluci, sva materijalna i nematerijalna prava koja su, između ostalog, zaposlenici u sustavu zdravstva i zdravstvenog osiguranja ostvarili iz rada i po osnovi rada na temelju Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, osim prava sadržanih u člancima 45., 46., 55., 56., 57., 58. i 58.a (u vezi s plaćom, plaćom na temelju prihoda ostvarenog na tržištu, uvećanja plaće s osnova posebnih uvjeta rada, položajnih dodataka, dodataka zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi te prava na dodatak na posebne uvjete rada ravnatelju, zamjeniku i pomoćniku ravnatelja koji u redovitom radnom vremenu obavljaju i poslove iz zdravstvene djelatnosti) i dalje će se priznavati i primjenjivati u istoj visini i opsegu, počevši od 1. ožujka 2024.

U prosincu 2023. donesen je Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), kojim se uređuje sustav plaća u državnoj službi i javnim službama, a stupio je na snagu 1. siječnja 2024. Prema odredbama navedenog Zakona, donesena je koncem veljače 2024. Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24), kojom su propisani nazivi radnih mjesta u javnim službama, klasifikacija radnih mjesta u pripadajući platni razred, koeficijenti za obračun plaće i stručni uvjeti koji moraju biti ispunjeni prilikom zapošljavanja na propisana radna mjesta, a stupila je na snagu 1. ožujka 2024. Također, Vlada Republike Hrvatske i sindikati javnih službi zaključili su početkom ožujka 2024. novi Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (Narodne novine 29/24), kojim se utvrđuju prava i obveze iz rada i po osnovi rada zaposlenika u javnim službama na koje se primjenjuje navedeni Zakon. Navedeni propisi primjenjuju se, između ostalog, i na zaposlene u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti nazive radnih mjesta navedene u rješenjima o plaći i ugovorima o radu. Nadalje, nalaže na radna mjesta raspoređivati zaposlenike koji ispunjavaju stručne uvjete propisane Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici. Također, nalaže ispravno obračunavati uvećanje plaće za svaku navršenu godinu radnog staža u mjesecu u kojem su zaposlenici ispunili uvjet za povećanje dodatka za navršenu godinu staža za 0,5 % u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za zaposlenike u javnim službama.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 2.407.079,00 kn. Tijekom 2022. 137 djelatnika ostvarilo je ukupno 26 585 sati prekovremenog rada. Prekovremeni rad za 45 djelatnika trajao je 10 164 sata više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 37 zdravstvenih djelatnika od 6 do 630 sati više godišnje odnosno ukupno 8 923 sata, a za osam administrativno-tehničkih djelatnika od četiri do 524 sata više godišnje odnosno ukupno 1 241 sat. 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 pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

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

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

4. Obveze i manjak prihoda i primitaka

- 4.1. U financijskom izvještaju Bilanca na dan 31. prosinca 2022. ukupne obveze iskazane su u iznosu od 53.633.191,00 kn, što je 6.934.685,00 kn ili 14,8 % više u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanih obveza prema HZZO-u za dio primljenih predujmova za obavljanje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za neizvršeni rad.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 50.741.254,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnije za primljene predujmove od HZZO-a za manje izvršeni rad u iznosu od 35.266.401,00 kn, medicinski potrošni materijal u iznosu od 4.382.626,00 kn, lijekove u iznosu od 2.993.340,00 kn i za zaposlene u iznosu od 2.613.179,00 kn), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.892.937,00 kn te obveze za kredite i zajmove u iznosu od 999.000,00 kn.

S obzirom na to da u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema HZZO-u za dodatna sredstva doznačena u prethodnim godinama u iznosu od 11.401.034,00 kn, ukupne obveze koncem 2022. iznose 65.034.225,00 kn. U odnosu na ostvarene prihode i primitke obveze su veće za 4.504.217,00 kn ili 7,4 %, iz čega je vidljivo da Specijalna bolnica iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće svojih obveza.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., u prethodnoj godini (2021.) iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 10.666.300,00 kn. U 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 12.335,00 kn (zbog više iskazanih prihoda u iznosu od 6.334.186,00 kn pogrešno je iskazan višak prihoda u iznosu od 6.321.851,00 kn). Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.666.300,00 kn (pogrešno je iskazan preneseni manjak u iznosu od 6.398.866,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 10.678.635,00 kn (pogrešno je iskazan manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 77.014,00 kn). Odluka o pokriću manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 10.666.300,00 kn te višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana nisu doneseni.

U srpnju i koncem prosinca 2022. sastavljena su i Gradu upućena izvješća Analiza poslovanja – namjenska financijska sredstva, koja je potpisao predsjednik Upravnog vijeća. Odnose se na način utroška namjenskih financijskih sredstava Grada za plaćanja obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Izvješća obuhvaćaju analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana za razdoblja od 1. srpnja do 31. prosinca 2022. te od 1. siječnja do 31. prosinca 2022., prijedlog mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i plan provedbe navedenih mjera – učinci.

U Izvješću za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. navedeno je da se kontinuirano provode mjere povećanja prihoda i smanjenja rashoda, i to povećanjem izvršenja rada kroz specijalističko-konzilijarnu dijagnostiku, većim učešćem pacijenata u dnevnoj bolnici te ravnomjernijim popunjavanjem bolničkih postelja tijekom cijele godine. Također je navedeno da su prihodi od HZZO-a za zdravstveno osiguranje (tzv. limiti) bili veći u odnosu na prethodnu godinu za 8,2 %, ali nedovoljni za pokriće rashoda za zaposlene u cijelosti, a ključni problem financiranja je u nedovoljnom iznosu ugovorenih sredstava, odnosno niskih cijena pojedinačnih zdravstvenih usluga. Nadalje, navedeno je da je reorganizacijom polikliničke djelatnosti i formiranjem post COVID timova ostvaren veći broj pregleda pacijenata, skraćenje lista čekanja i povećanje izvršenja rada na razini polikliničkih i dijagnostičkih postupaka te da je u 2022. prisutan kontinuirani rast usluga dnevne bolnice i rehabilitacije, što pridonosi povećanoj fakturiranoj realizaciji usluga.

Prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja predložena je reorganizacija poslovanja uz optimizaciju poslovanja s minimalnim potrebnim brojem prekovremenih sati, skraćenje rokova plaćanja obveza prema dobavljačima lijekova i potrošnog materijala, smanjenje najstarijih obveza prema dobavljačima, povećanje izvršenja ugovora prema HZZO-u uz povećanje broja slučajeva u poliklinici, fizioterapiji i dnevnoj bolnici, uspostavljanje dnevne bolnice za palijativnu medicinu u punom opsegu, povećanje ukupnih prihoda, a posebno od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacija i donacija. Prije donošenja predloženih mjera navedeni su sljedeći pokazatelji poslovanja: do sredine 2022. obveze s rokom dospijeća iznad 365 dana smanjene su za 1.000.000,00 kn u odnosu na 2020., broj slučajeva u dnevnoj bolnici, poliklinici te fizioterapiji povećan je u 2022. za 300,0 % u odnosu na 2021., prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja i participacija u 2022. veći su za 700.000,00 kn ili 38,9 % u odnosu na 2017. Također, navedeno je da je realizacija usluga smanjena od 2020. zbog organizacije rada u uvjetima epidemije. U planu provedbe navedenih mjera navedeno je da trenutni prihodi od HZZO-a (limiti) omogućavaju Specijalnoj bolnici granično pozitivno poslovanje te, uz ostale prihode, omogućavaju smanjenje obveza. Nadalje, navedeno je da je cilj Specijalne bolnice održavanje djelatnosti, odnosno pružanje neprekinute zdravstvene skrbi u dosadašnjem obujmu u uvjetima obnove objekata i preseljenja dijela bolničkih odjela na druge lokacije, uz ulaganja EU sredstava u obnovu objekata te povećanje prihoda od HZZO-a.

Iako su u 2022. doznačena značajna sredstva Ministarstva zdravstva i Grada za podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 16.155.527,00 kn, ukupno iskazane obveze koncem 2022. u iznosu od 53.633.191,00 kn i nadalje su značajne, imaju trend rasta i iznose 88,6 % ostvarenih prihoda u 2022. Također, iako je u 2022. ukupno 137 zaposlenika ili 86,7 % zaposlenih ostvarilo 26 585 sati prekovremenog rada, ugovorene i putem predujmova od HZZO-a plaćene zdravstvene usluge izvršene su manje za 5.743.425,00 kn, a obveze za primljene predujmove od HZZO-a koncem 2022. ukupno iznose 35.266.401,00 kn i veće su za 5.743.425,00 kn ili 19,5 % u odnosu na prethodnu godinu.

Specijalna bolnica nije poduzimala značajnije mjere u cilju povećanja drugih prihoda (od imovine, vlastitih i drugih prihoda, osim prihoda iz gradskog proračuna i od HZZO-a), smanjenja rashoda za lijekove, materijal i energiju (koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 2.061.916,00 kn ili 21,2 %), reorganizacije poslovanja uz optimizaciju poslovanja s minimalnim potrebnim brojem prekovremenih sati (rashodi za prekovremeni rad veći su za 460.619,00 kn ili 23,7 % u odnosu na prethodnu godinu) te smanjenja obveza prema HZZO-u.

Analizom i ocjenom postojećeg financijskog stanja, predložene mjere navedene su opisno, a financijski učinak koji bi se trebao postići provođenjem navedenih mjera i osobe odgovorne za njihovo provođenje i praćenje nisu navedene niti je utvrđena obveza izvještavanja o provedbi navedenih mjera po godinama. Poduzete mjere i aktivnosti, koje se odnose na povećanje broja pacijenata u poliklinici, dnevnoj bolnici i fizioterapiji, povećanje prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja, participacija te prihoda od HZZO-a nisu bile dovoljne za smanjenje obveza i manjka prihoda prenesenog iz 2021. te je potrebno donijeti Akcijski plan s mjerama koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici, koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja pravilnikom propisuje ministar financija.

Državni ured za reviziju nalaže za preneseni manjak koji se ne može podmiriti do kraja proračunske godine izraditi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na to da je kumulirani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i nadalje značajan, kao i iznos dospjelih obveza, da obavljene usluge nisu ostvarene u visini limita HZZO-a te da Specijalna bolnica ne ostvaruje dovoljno sredstava za redovito poslovanje, preporučuje se izraditi sveobuhvatnu Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja. Nadalje, preporučuje se u suradnji s HZZO-om i nadležnim Ministarstvom izraditi Akcijski plan i odrediti financijski učinak koji bi se trebao postići provođenjem svake planirane mjere i osobe odgovorne za njihovo provođenje te pratiti i izvještavati o provedbi navedenih mjera.

Također, preporučuje utvrditi mogućnosti i načine povećanja prihoda od obavljanja djelatnosti te donošenje mjera ušteda u poslovanju u svrhu otklanjanja uzroka negativnog poslovanja.

Prema podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 48.484.056,00 kn, a nedospjele u iznosu od 5.149.135,00 kn. Na dospjele obveze s rokom dospijeca do 60 dana odnosi se 10.256.853,00 kn, s rokom dospijeca od 61 do 360 dana odnosi se 7.467.312,00 kn, a preko 360 dana 30.759.891,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su obveze u iznosu od 5.328.774,00 kn.

Od iskazanih dospjelih obveza u iznosu od 48.484.056,00 kn, na predujmove HZZO-a odnosno za više doznačena sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od izvršenih usluga odnosi se 35.266.401,00 kn, od čega 29.522.976,00 kn s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana i 5.743.425,00 kn s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana.

U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga navedeno je da su bolničke zdravstvene ustanove dužne neizvršeni limit u razdoblju 2014. – 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (limit) za 2022. Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova nema dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite te je u financijskim izvještajima iskazano kao nedospjelo. Navodi da je isto potvrđeno u dopisu Ministarstva financija od 20. siječnja 2022., gdje se navodi da je razvidno kako predujmovi koje HZZO mjesečno isplaćuje bolničkim ustanovama nemaju dospelost.

S obzirom na to da HZZO u svojim financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazuje kao nedospjela te da, prema obrazloženju Ministarstva financija i HZZO-a, obveze bolničkih zdravstvenih ustanova za primljene predujmove od HZZO-u za manje izvršene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja obveza između Specijalne bolnice i HZZO-a.

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

5. Javna nabava

- 5.1. Specijalna bolnica je u studenome 2021. donijela Plan nabave za 2022. te tijekom 2022. četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2022. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 15.542.854,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 9.552.300,00 kn odnosi na 88 postupaka jednostavne nabave, 5.581.354,00 kn na jedanaest postupaka javne nabave i 409.200,00 kn na tri postupka nabave izuzete od primjene Zakona o javnoj nabavi (opskrba vodom, odvoz komunalnog otpada i usluge zdravstvenih ustanova). Od ukupno planirane vrijednosti nabave, nabava u vrijednosti od 3.752.700,00 kn odnosi se na nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala (četiri postupka javne nabave u vrijednosti od 2.248.500,00 kn i 21 postupak jednostavne nabave u vrijednosti od 1.504.200,00 kn).

Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Specijalna bolnica je u rujnu 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (dalje u tekstu: Pravilnik), koji se primjenjivao do 7. srpnja 2022. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn obavlja se od jednog gospodarskog subjekta po vlastitom izboru, zaključivanjem ugovora ili ispostavljanjem narudžbenice. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Početkom srpnja 2022. donesen je novi Pravilnik prema kojemu se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi prikupljanjem najmanje jedne ponude ili, kad je to nužno zbog žurnosti i nepredviđenih okolnosti, nabava se može obaviti izravnom kupnjom bez prethodno zatražene ponude. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 20.001,00 kn do 70.000,00 kn provodi se pozivom na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. U iznimnim situacijama koje su propisane Pravilnikom, naručitelj može prikupiti i manje od tri ponude.

Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno od 500.000,00 kn za nabavu radova, provode se na temelju poziva za prikupljanje ponuda koji se objavljuje na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Iznimno u opravdanim okolnostima, nabava se može provesti bez objave poziva na dostavu ponuda, odnosno prikupljanjem ponuda gospodarskih subjekata, uz prethodnu pisanu suglasnost Upravnog vijeća Specijalne bolnice.

Na temelju pisanog Naloga Grada za provedbu postupaka javne nabave (iz veljače i svibnja 2022.), postupke javne nabave za Specijalnu bolnicu provodio je Grad kao središnje tijelo za javnu nabavu, osim javne nabave generičkih lijekova u vrijednosti od 238.368,00 kn koju je provelo Ministarstvo zdravstva u okviru objedinjene nabave. Prema navedenom Nalogu, ugovori koji se zaključuju nakon provedenih postupaka javne nabave koje provede Grad upisuju se u Registar ugovora Grada.

Postupke jednostavne nabave, odnosno nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn Specijalna bolnica provodila je samostalno.

Grad je u ime Specijalne bolnice zaključio deset ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti od 3.769.897,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 4.496.755,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (za nabavu loživa ulja i goriva, električne energije, komunikacijskih usluga u pokretnoj i nepokretnoj mreži, ultrazvučnog uređaja, reagensa za alergološka određivanja i imunokemijske analize, gotovih obroka za bolesnike te medicinskih plinova).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2022., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava roba u vrijednosti od 238.368,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupna vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 7.108.746,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Registra ugovora, u 2022. zaključeno je 39 ugovora i ispostavljena 51 narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 5.323.911,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (u vrijednosti od 5.085.543,00 kn nakon provedenih postupaka jednostavne nabave koje je provela Specijalna bolnica i u vrijednosti od 238.368,00 kn nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave generičkih lijekova koji je provelo Ministarstvo zdravstva).

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) u dijelu u kojem se iznosi u kunama zamjenjuju eurima.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer nabava pojedinih roba (lijekova i namještaja) nije planirana Planom nabave, dok su rashodi za nabavu pojedinih roba (lijekova, otopina i namještaja) ostvareni znatno više od planirane vrijednosti nabave. Tako, nabava lijekova za biološku terapiju (Nucala, Fasentra, Xolair, Cinquaero, Simponi i Trixin) i antibiotika Kolistin u vrijednosti od 954.233,00 kn te namještaja u vrijednosti od 39.410,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost nije planirana Planom nabave.

Planom nabave za 2022. planirana je nabava lijeka Zavicefta u vrijednosti od 116.000,00 kn, a nabavljeni su lijekovi u vrijednosti od 437.800,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Također, procijenjena vrijednost nabave otopine za parenteralnu prehranu iznosila je 41.000,00 kn, a nabavljena je u vrijednosti od 109.155,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava namještaja planirana je u ukupnom iznosu od 279.000,00 kn, a nabavljen je u vrijednosti od 398.012,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi te da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (prije 20.000,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Nabava roba i usluga ukupne vrijednosti od 1.905.080,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nije obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pravilnicima o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz 2017. i 2022., od čega se 1.089.821,00 kn odnosi na javnu nabavu, a 815.259,00 kn na jednostavnu nabavu.

Nabava lijekova za biološku terapiju, Nucala u vrijednosti od 365.801,00 kn i Fasenre u vrijednosti od 286.220,00 kn obavljena je izravno, a za nabavu lijeka Zavicefta u vrijednosti od 437.800,00 kn, proveden je postupak jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese pet gospodarskih subjekata. Za nabavu navedenih lijekova trebalo je provesti odgovarajuće postupke javne nabave.

Planom nabave u 2022. planirana su dva predmeta jednostavne nabave namještaja za pulmološke odjele i bolnički prostor u vrijednosti od 279.000,00 kn (pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn). Namještaj u vrijednosti od 398.012,00 kn s porezom na dodanu vrijednost nabavljen je izravno, odnosno ispostavljanjem 15 pojedinačnih narudžbenica u iznosu od 3.534,00 kn do 82.688,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava namještaja odnosi se na izradu i montažu namještaja u sobi za oproštaj u vrijednosti od 82.687,00 kn i u centralnoj prostoriji u vrijednosti od 55.913,00 kn, nabavu ormara za pacijente na pulmološkom odjelu u vrijednosti od 75.000,00 kn, namještaja za uredski prostor Kosa u vrijednosti od 40.994,00 kn te metalnih regala za lijekove za ljekarnu u vrijednosti od 29.567,00 kn.

Nabava lijeka za astmu (Xolair) u vrijednosti od 179.417,00 kn, usluga čišćenja u vrijednosti od 165.205,00 kn te popravka rendgenskog uređaja u vrijednosti od 72.625,00 kn obavljene su izravno, a trebalo je provesti postupak jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika.

Prema odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba ili usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura (prije 200.000,00 kn), odnosno veća od 66.360,00 eura (prije 500.000,00 kn) za nabavu radova. Nadalje, odredbom članka 15. navedenog Zakona propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn provode se upućivanjem na adrese najmanje tri gospodarska subjekta odnosno od srpnja 2022. objavom poziva na dostavu ponuda na svojoj mrežnoj stranici.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu lijekova i namještaja te usluga čišćenja i popravka rendgenskog uređaja provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost nabavljenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala u 2022. iznosi 8.617.591,00 kn, dok prema podacima iz registara ugovora Specijalne bolnice i Grada, vrijednost zaključenih godišnjih ugovora i ispostavljenih narudžbenica za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala iznosi 3.756.133,00 kn (četiri postupka javne nabave koje je proveo Grad u vrijednosti od 2.465.472,00 kn i 18 postupaka jednostavne nabave koje je provela Specijalna bolnica u vrijednosti od 1.290.661,00 kn).

U Registru ugovora nisu navedene robe i usluge nabavljene na temelju ispostavljenih narudžbenica u vrijednosti od 1.637.787,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeno se odnosi na lijekove koji nisu planirani Planom nabave u vrijednosti od 1.001.945,00 kn, namještaja u vrijednosti od 398.012,00 kn, usluga čišćenja u vrijednosti od 165.205,00 kn i usluga popravka rendgenskog uređaja u vrijednosti od 72.625,00 kn.

Specijalna bolnica ne vodi evidencije koje bi omogućile cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, radova i usluga. Registar ugovora, koji sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga za koje su provedeni postupci javne i jednostavne nabave (osim ugovora o nabavi koje zaključuje Grad), ne ažurira se redovito te ne sadrži podatke o nabavi dijela lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji su nabavljeni izravno putem narudžbenica bez provedenog postupka nabave. Također, do kolovoza 2023. u Registar ugovora nisu uneseni podaci o izvršenju za nabavu reagensa za koagulaciju i acidobazni aparat za razdoblje od godinu dana na temelju narudžbenica ispostavljenih koncem 2021.

Nadalje, Specijalna bolnica ne raspolaže točnim podacima o tome koliko je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u 2022. nabavljeno nakon provedenih postupaka nabave, a koliko izravno bez provedenih postupaka nabave. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, dio lijekova i medicinskog potrošnog materijala nabavljen je nakon provedenih propisanih postupaka nabave, ali je zbog povećane potrebe nabavljena veća količina, a biološka terapija u vrijednosti od 1.000.000,00 kn nabavljena je izravno od veletrgovnice putem ispostavljenih narudžbenica.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura (prije 20.000,00 kn). Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica ispostavljenih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, ažurirati registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unijeti ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica ispostavljenih tijekom godine. Također, preporučuje vođenje evidencija koje bi omogućile cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, radova i usluga kako bi se dobili potpuni i točni podaci izvršenja ugovora.

Za nabavu radova na uređenju prostora poliklinike IV, zamjeni elektroinstalacija jake i slabe struje u dvorišnoj zgradi, zamjeni žljebova i krovne limarije, uređenju stacionarnog prostora radi preseljenja te izvođenju vodoinstalaterskih radova na objektu Specijalne bolnice u ukupnoj vrijednosti od 1.209.522,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 1.511.902,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, tijekom 2022. provedeno je pet postupaka jednostavne nabave pojedinačne vrijednosti do 500.00,00 kn (prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz rujna 2017. i srpnja 2022.). U skladu s odlukama o odabiru ponude, za obavljanje navedenih radova ispostavljene su narudžbenice koje sadrže naziv naručitelja, broj narudžbenice, urudžbeni broj, podatke o predmetu nabave (naziv predmeta nabave te cijenu bez poreza na dodanu vrijednost i s porezom na dodanu vrijednost), naziv i adresu dobavljača, rok isporuke, podatak o ponudi (naziv odabranog ponuditelja i datum ponude), način i rok plaćanja, datum te pečat i potpis odgovorne osobe, a s izvoditeljem radova nisu zaključeni ugovori o građenju kojima bi, između ostalog, bila ugovorena jamstva za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

Za četiri postupka nabave koji su provedeni do početka srpnja 2022. nisu zaključeni ugovori, nego su ispostavljene narudžbenice, što nije u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz rujna 2017., koji je bio na snazi do početka srpnja 2022., a kojim je određeno, između ostalog, da se dostavom Odluke o odabiru stječu uvjeti za sklapanje ugovora o nabavi. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz srpnja 2022. određeno je da se dostavom Odluke o odabiru stječu uvjeti za sklapanje ugovora o nabavi i/ili izdavanje narudžbenice.

Odredbom članka 620., stavka 2. Zakona o obveznim odnosima propisano je da ugovor o građenju mora biti sklopljen u pisanom obliku. Također, odredbama članka 49. Zakona o gradnji je, između ostalog, propisano da građenje i stručni nadzor građenja investitor mora pisanim ugovorom povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti prema posebnom zakonu.

Odredbom članka 49., stavka 2. Zakona o gradnji propisano je da projektiranje, kontrolu i nostrifikaciju projekata, građenje i stručni nadzor građenja investitor mora pisanim ugovorom povjeriti osobama koje ispunjavaju uvjete za obavljanje tih djelatnosti prema posebnom zakonu, ako navedenim Zakonom nije drukčije propisano. Prema odredbi članka 3., stavka 1., točke 10. Zakona o građenju, građenje je izvedba građevinskih i drugih radova (pripremni, zemljani, konstruktorski, instalaterski, završni te ugradnja građevnih proizvoda, opreme ili postrojenja) kojima se gradi nova građevina, rekonstruira, održava ili uklanja postojeća građevina.

Državni ured za reviziju nalaže za poslove građenja s izvoditeljima radova zaključiti ugovor u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Zakona o gradnji. Preporučuje se kod nabave radova ugovarati, između ostalog, dostavljanje jamstava za uredno ispunjenje ugovora te otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku.

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

Provedba naloga i preporuka

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

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

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2016.	Planirati prihode i rashode u financijskom planu prema programima, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	30. lipnja 2018.	provedeno
2.		2016.	Donositi godišnji Program rada i razvoja s iskazanim sredstvima za financiranje planiranih aktivnosti.	30. lipnja 2018.	nije provedeno
3.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Iskazivati poslovne događaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
4.		2016.	U poslovnim knjigama umanjiti prihode, odnosno korigirati rezultat poslovanja za više ostvarena sredstva od HZZO-a od izvršenih usluga, odnosno ispostavljenih računa.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
5.		2016.	Obavljati cjeloviti godišnji popis imovine i obveza.	31. prosinca 2018.	djelomično provedeno
6.		2016.	Poduzeti mjere i aktivnosti za jasno određivanje metoda, postupaka i rokova popisa te ovlasti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza te uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
7.	Obveze	2016.	Donijeti akcijski plan o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja.	31. prosinca 2018.	provedeno
8.		2016.	Donijeti mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.	31. prosinca 2018.	provedeno

Obrazloženje danog naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- Obavljen je popis imovine i obveza na 31. prosinca 2022. koji nije cjelovit. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja, obveza i novčanih sredstava nisu sastavljene.

U Izvješću o popisu nije navedena ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine, a uz Izvješće je priložen ispis iz analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, koji nisu potpisali članovi popisnog povjerenstva, koji sadrži inventurni broj, naziv predmeta dugotrajne nefinancijske imovine, godinu i mjesec nabave, ali ne sadrži vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine niti ukupnu vrijednost te nije moguća usporedba knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Također, popisom nisu obuhvaćene cjelokupne obveze prema HZZO-u te potencijalne obveze za sudske sporove.

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu provedeni ili nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Specijalna bolnica prihvatila je status naloga i preporuka iz prošle revizije.