



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/24-04/10
URBROJ: 613-13-25-10
Požega, 7. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Požeško-slavonske
županije
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	12
	Projekti financirani u 2023.	20
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2023.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2023.	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma zdravlja Požeško-slavonske županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2023.

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 Doma zdravlja 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, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Doma zdravlja za 2023. 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.

- U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja za prihode od pruženih usluga medicine rada te osiguravajućeg društva za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.499,69 eura za koja je trebalo obračunati ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 % odnosno u iznosu od 3.249,85 eura jer se radi o potraživanjima starijim od godine dana.

Nadalje, u okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja od trgovačkog društva za dane pozajmice iz 2004. i 2005. u iznosu od 27.820,45 eura. Navedeno trgovačko društvo brisano je iz sudskog registra po okončanju stečajnog postupka u 2018. te su potraživanja trebala biti otpisana u cijelosti zbog nemogućnosti naplate. Do svibnja 2024. navedena potraživanja nisu otpisana i evidentirana su u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Zbog neprovođenja obračuna ispravka vrijednosti potraživanja i otpisa potraživanja koja se ne mogu naplatiti, u financijskim izvještajima za 2023. potraživanja i vlastiti izvori su više iskazani za 31.070,30 eura.

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze u iznosu od 10.019,40 eura koje se odnose na preostali dio dospjelih obveza prema zaposleniku Doma zdravlja na temelju pravomoćne sudske presude iz travnja 2023. Prema izračunu Doma zdravlja, ukupne obveze prema zaposleniku na temelju navedene sudske presude (bez zateznih kamata) iznose 25.734,10 eura. Do konca 2023. Dom zdravlja je podmirio obveze u iznosu od 15.714,70 eura te nepodmirene obveze koncem 2023. iznose 10.019,40 eura.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove ostvareni u iznosu od 133.865,71 euro. Odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu od 108.713,21 euro i lijekove u iznosu od 25.152,50 eura. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Nabava potrošnog medicinskog materijala i lijekova provodi se jednom mjesečno prema potrebama svake organizacijske jedinice. Potrošni medicinski materijal i lijekove dobavljači direktno dostavljaju organizacijskim jedinicama koje potvrđuju primitak. Dom zdravlja ne vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Nabava i utrošak potrošnog medicinskog materijala i lijekova nisu u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Vrijednost zaliha koncem 2023. nije utvrđena jer popisom imovine i obveza nisu popisani potrošni medicinski materijal i lijekovi, po ordinacijama. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Podaci u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka koji se odnose na podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama nisu točno iskazani. Prema podacima iz Balance, u okviru Obveznih analitičkih podataka, dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 131.493,51 euro (u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja), a prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija/poslovnih knjiga, dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2023. iznose 138.180,81 euro. Razlika u iznosu od 6.687,30 eura iskazana je u okviru nedospjelih potraživanja za prihode poslovanja koji su u okviru obveznih analitičkih podataka iskazani u iznosu od 488.318,71 euro, dok prema podacima iz analitičkih evidencija/poslovnih knjiga nedospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 481.631,41 euro.

Nadalje, prema podacima iz Bilance, u okviru Obveznih analitičkih podataka, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 211.496,57 eura (obveze za rashode poslovanja u iznosu od 179.333,02 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.163,55 eura), a prema podacima iz Izvještaja o obvezama te analitičkim evidencijama / poslovnim knjigama, dospjele obveze koncem 2023. iznose 179.333,02 eura i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Razlika u iznosu od 32.163,55 eura iskazana je u okviru nedospjelih obveza koje su u okviru obveznih analitičkih podataka iskazane u iznosu od 460.461,67 eura i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja, dok prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija nedospjele obveze iznose 492.625,22 eura i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Doma zdravlja za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Doma zdravlja

Dom zdravlja je obvezan 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 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je ugovorna zdravstvena ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnovan je zaključkom Županijskog poglavarstva Požeško-slavonske županije o osnivanju zdravstvene ustanove Dom zdravlja Požeško-slavonske županije iz ožujka 2003. Ministarstvo zdravstva dalo je suglasnost za početak rada u lipnju 2003. Nastao je spajanjem ustanova Dom zdravlja Požega i Dom zdravlja Pakrac. Osnivač Doma zdravlja je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija), a osnivačka prava obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je Matije Gupca 10, Požega. Dom zdravlja obavlja djelatnost u sjedištu u Požegi i u ispostavi u Pakracu, ulica Bolnička 80.

Doneseni su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i drugi opći akti. Statut je donesen u siječnju 2020., uz suglasnost osnivača. Usklađen je s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Dom zdravlja obavlja djelatnost obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, medicine rada i sporta, palijativne skrbi, patronažne zdravstvene zaštite, zdravstvene njege u kući te sanitetski prijevoz. U skladu s odredbama članka 103. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) Upravno vijeće Doma zdravlja je u svibnju 2023. donijelo Odluku o promjeni djelatnosti kojom se pokreće postupak proširenja novih djelatnosti na radnu terapiju, psihološku djelatnost, logopediju, djelatnost dentalnog laboratorija, djelatnost laboratorijske dijagnostike te ljekarničku djelatnost. U skladu s člankom 93. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) zavodi za hitnu medicinu jedinica područne (regionalne) samouprave trebaju preuzeti poslove, pismohranu i drugu dokumentaciju i radnike koji obavljaju djelatnost sanitetskog prijevoza u domovima zdravlja na području jedinica područne (regionalne) samouprave u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 1. listopada 2023. Na temelju iste Odluke Dom zdravlja treba prestati obavljati djelatnost sanitetskog prijevoza i obaviti brisanje navedene djelatnosti iz sudskog registra. Na navedenu Odluku o promjeni djelatnosti je u lipnju 2023. dobivena suglasnost osnivača. Zatražene su suglasnosti drugih tijela te je postupak dobivanja suglasnosti u tijeku. U tijeku je i postupak prijenosa djelatnosti sanitetskog prijevoza s Doma zdravlja na Zavod za hitnu medicinu, sukladno odredbama navedenog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Domom zdravlja upravlja Upravno vijeće od pet članova i čine ga tri člana osnivača (predsjednik i dva člana), a dva člana su predstavnici Doma zdravlja. Predstavnike Doma zdravlja bira se na način da jednog člana predlaže Stručno vijeće, a jednog radnici većinom glasova. Upravno vijeće, među ostalim, donosi Statut (uz suglasnost osnivača) te druge opće akte, financijski plan i godišnji obračun, analizira financijsko poslovanje jedanput mjesečno, donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršavanje, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 200.000,00 kn (26.544,56 eura), predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, odlučuje o investicijskim ulaganjima u prostorne kapacitete Doma zdravlja čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 200.000,00 kn (26.544,56 eura), uz suglasnost osnivača odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava, o izvođenju investicijskih radova i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 400.000,00 kn (53.089,12 eura) te donosi i druge odluke kada je to određeno zakonima i drugim propisima.

Dom zdravlja predstavlja i zastupa ravnatelj kojeg na temelju javnog natječaja imenuje Upravno vijeće. Ravnatelj Doma zdravlja od 11. rujna 2021., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Marijan Višaticki, dipl. iur. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja te je odgovoran za zakonitost rada. Stručni rad Doma zdravlja vodi ravnatelj u suradnji sa Stručnim vijećem. Ravnatelj, među ostalim, zaključuje ugovore s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) o provođenju zdravstvene zaštite, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 200.000,00 kn (26.544,56 eura), predlaže program rada i plan razvoja te obavlja druge poslove u skladu sa zakonom, statutom i drugim općim aktima. U skladu s odredbama Statuta ravnatelj je podnosio jednom tromjesečno izvješća o poslovanju Doma zdravlja Upravnom vijeću.

Druga tijela Doma zdravlja su: Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite. Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo, koje daje mišljenja i prijedloge Upravnom vijeću i ravnatelju. Ravnatelj i Stručno vijeće imenuju voditelje službi Doma zdravlja te potvrđuju korisnike prostora Doma zdravlja danih u zakup. Etičko povjerenstvo Doma zdravlja je tijelo koje osigurava obavljanje zdravstvene djelatnosti Doma zdravlja na načelima medicinske etike i deontologije. Članove Etičkog povjerenstva imenuje Upravno vijeće, a čini ga najmanje pet članova. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja. Imenuje ga Upravno vijeće i ima najmanje pet članova koji se imenuju iz redova specijalista medicine, stomatologije i farmacije. Povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite treba osigurati kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Radom stručnih i drugih radnika neposredno rukovodi ravnatelj, kojem u njegovom radu pomaže zamjenica ravnatelja, koja je istovremeno pomoćnica za sestrinstvo, pomoćnik ravnatelja za kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite, voditelj ispostave Pakrac te drugi rukovoditelji službi.

Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih i nezdavstvenih radnika i organizacijskih jedinica je donesen te je imenovano Povjerenstvo za unutarnji nadzor. Izabrano Povjerenstvo je tijekom 2023. provodilo unutarnji nadzor u skladu s Planom i programom rada, navedenim Pravilnikom te odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđena su za djelatnost opće/obiteljske medicine 42 tima, dentalne zdravstvene zaštite 41 tim, medicine rada tri tima, patronažne zdravstvene zaštite 16 patronažnih sestara, sanitetskog prijevoza osam timova, zdravstvene zaštite predškolske djece šest timova, zdravstvene zaštite žena šest timova, zdravstvene njege u kući bolesnika 24 medicinske sestre/tehničara, palijativne skrbi dva tima te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite – RTG zubi tri tima. Koncem 2023. nije popunjeno u djelatnosti opće/obiteljske medicine pet timova, dentalne zdravstvene zaštite osam timova, zdravstvene zaštite žena jedan tim, zdravstvene zaštite predškolske djece dva tima te zdravstvene njege u kući bolesnika dvije medicinske sestre/tehničara.

Dom zdravlja obavlja sljedeće djelatnosti: opće/obiteljske medicine s 12 timova, dentalne zdravstvene zaštite s 14 timova, medicine rada s dva tima, patronažne zdravstvene zaštite sa 16 patronažnih sestara, sanitetskog prijevoza s osam timova, zdravstvene zaštite predškolske djece s dva tima, zdravstvene zaštite žena s tri tima, zdravstvene njege u kući bolesnika sa sedam medicinskih sestara/tehničara, palijativne skrbi s dva tima i dva koordinatora, tri dentalna laboratorija (Požega, Pakrac, Pleternica) te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite – RTG zubi s dva tima.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđen je za djelatnost opće/obiteljske medicine 41 tim, dentalne zdravstvene zaštite 39 timova, medicine rada četiri tima, patronažne zdravstvene zaštite 16 patronažnih sestara, sanitetskog prijevoza devet timova, zdravstvene zaštite predškolske djece šest timova, zdravstvene zaštite žena šest timova, zdravstvene njege u kući bolesnika 29 medicinskih sestara/tehničara, palijativne skrbi dva tima te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite – RTG zubi tri tima.

U novoj Mreži javne zdravstvene službe broj timova opće/obiteljske medicine je smanjen za jedan tim (s 42 na 41), dentalne zdravstvene zaštite za dva tima (s 41 na 39) te laboratorijske dijagnostike za jedan tim (s tri na dva). Medicina rada povećana je za jedan tim (s tri na četiri), dok je zdravstvena njega u kući bolesnika povećana za pet sestara (s 24 na 29). Uvedena je psihološka djelatnost s četiri tima, radna terapija s četiri terapeuta te je uveden stacionar Doma zdravlja s osam ležajeva.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Domu zdravlja.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	172	174	101,2
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	114	113	99,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	114	113	99,1
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	15	12	80,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	43	49	114,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	146	148	101,4
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	26	26	100,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	44	46	104,5
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	11	12	109,1
	– broj osiguranih osoba	14 680	15 620	106,4
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	13	14	107,7
	– broj osiguranih osoba	19 236	20 882	108,6
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	3	3	100,0
	– broj osiguranih osoba	12 630	12 617	99,9
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	2	2	100,0
	– broj osiguranih osoba	2 270	2 317	102,1
1.5.	Sanitetski prijevoz	8	8	100,0
1.6.	Palijativna skrb	4	4	100,0
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	-	-	-
2.	Broj sestara	23	23	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	16	16	100,0
2.2.	Zdravstvena njega u kući	7	7	100,0
3.	Broj ljekarni	-	-	-
3.1.	Ljekarnička djelatnost	-	-	-
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita	2	2	100,0
	– ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Ortodoncija	-	-	-
2.	Oralna kirurgija	-	-	-
3.	RTG zubi	2	2	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita	2	2	100,0
	– ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Medicina rada i sporta	2	2	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	614 577	701 126	114,1
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	4 153	5 175	124,6
3.	Ordinacije medicina rada i sporta	6 383	7 220	113,1

Koncem 2022. Dom zdravlja je imao 172 zaposlenika, od kojih 129 zdravstvenih (114 na neodređeno vrijeme i 15 na određeno vrijeme) i 43 nezdravstvena (administrativno-tehnički djelatnici), a koncem 2023. ukupno je imao 174 zaposlenika, od kojih 125 zdravstvenih (113 na neodređeno vrijeme i 12 na određeno vrijeme) i 49 nezdravstvenih. Povećanje broja administrativno-tehničkih djelatnika za šest djelatnika odnosi se na tri vozača sanitetskog prijevoza zbog zamjene za bolovanje, roditeljski dopust i godišnje odmore, spremačicu za zamjenu za bolovanje, djelatnika u računovodstvu za zamjenu za roditeljski dopust te na vraćanje na posao pravomoćnom sudskom presudom zaposlenika na mjesto rukovoditelja sanitetskog prijevoza. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja predviđeno je 160 radnih mjesta. Tijekom 2023. pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva za jedanaest zaposlenika na slobodna radna mjesta (pet medicinskih sestara i tehničara, četiri liječnika, jednu prvostupnicu sestrinstva i jednog vozača).

U 2023. pružena je ukupno 713 521 usluga, što je 88 408 ili 14,1 % više u odnosu na 2022., od kojih u ordinacijama primarne zdravstvene zaštite 701 126 usluga, što je 86 549 ili 14,1 % više u odnosu na 2022., u ordinacijama specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 5 175 usluga, što je 1 022 ili 24,6 % više u odnosu na 2022., a u ordinacijama medicine rada i sporta 7 220 usluga, što je 837 ili 13,1 % više u odnosu na 2022.

Koncem 2023. u Domu zdravlja bilo je 70 prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti, od čega je 37 dano u zakup, a 33 Dom zdravlja koristi za obavljanje djelatnosti. U skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u prostorima za obavljanje zdravstvene djelatnosti danim u zakup u privatnoj praksi obavlja se opća/obiteljska medicina (17 prostora), dentalna zdravstvena zaštita (jedanaest prostora), zdravstvena zaštita predškolske djece (dva prostora), zdravstvena zaštita žena (jedan prostor), zubotehnički laboratorij (grupna praksa: tri prostora), medicinsko-biokemijski laboratorij (jedan prostor) te specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita (dva prostora: ortodoncija i oralna kirurgija).

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbi članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Prema odredbi članka 7. navedenog Zakona, odgovorna osoba institucije odgovorna je za uspostavu učinkovitog i djelotvornog sustava unutarnjih kontrola unutar institucije. Prema odredbama članaka 34. i 35. 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 predviđenih sredstava, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave radi provjere njezinog sadržaja.

U veljači 2024. na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (obrazac 1b) u kojoj se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja financijskog plana, računovodstva i javne nabave. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđene su potrebne aktivnosti, rokovi otklanjanja utvrđenih slabosti i nepravilnosti te su imenovane odgovorne osobe za njihovo otklanjanje. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023., rok otklanjanja navedene slabosti u području računovodstva, koja se odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja je 31. prosinca 2024., dok je rok otklanjanja slabosti u područjima izvršavanja financijskog plana i javne nabave dugoročna aktivnost s početkom od 1. siječnja 2024.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Dom zdravlja nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Domu zdravlja nadležan je Ured za unutarnju reviziju Požeško-slavonske županije, koji u 2023. nije proveo unutarnju reviziju Doma zdravlja.

Unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika provodi Povjerenstvo za unutarnji nadzor i kontrolu sastavljeno od tri člana (predsjednik i dva člana). U skladu s Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih i nezdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica, donesen je Godišnji plan i program unutarnjeg nadzora za 2023. Tijekom 2023. provedeno je osam nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja te nisu utvrđene nepravilnosti u radu. Dom zdravlja je imenovao povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti na temelju članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22). U 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Dom zdravlja je donio Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Povjerenstva za lijekove, Poslovnik o radu Etičkog povjerenstva, Poslovnik o radu Povjerenstva za kvalitetu zdravstvene zaštite, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o kretanju i kontroli knjigovodstvenih isprava, Pravilnik o prikupljanju, obradi i korištenju te zaštiti osobnih podataka fizičkih osoba, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o radu, Pravilnik o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama i drugom imovinom, Pravilnik o sigurnosti informacija i postupanje s osobnim podacima, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih i nezdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica, Pravilnik zaštite na radu, Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Odluku o proceduri naplate prihoda te Proceduru blagajničkog poslovanja. U veljači 2020. donesen je Etički kodeks Doma zdravlja, kojim su, između ostalog, uređena načela i etičke vrijednosti Doma zdravlja, odnosno pravila dobrog ponašanja zaposlenika, međusobni odnos i komunikacija, odnos i komunikacija prema pacijentima i drugim osobama te javni istupi. U veljači 2020. ravnatelj je imenovao povjerenika za etiku. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Informacijski sustav Doma zdravlja sastavljen je od programskog paketa računalnih programa koji čine cjelinu. Sustav prikuplja, pohranjuje, čuva, obrađuje i isporučuje potrebne informacije na način da su dostupne svim zaposlenicima Doma zdravlja koji imaju potrebu njima se koristiti, a posjeduju odgovarajuću autorizaciju te je osmišljen da omogućiti i olakša tijekom informacija unutar pojedinih podsustava i sustava u cjelini.

Programski paket računalnih programa čine proračunsko računovodstvo, blagajničko poslovanje, osnovna sredstva i sitni inventar u upotrebi, modul osnovna sredstva s *bar code* inventurom, kadrovska evidencija, obračun plaća i evidencija radnog vremena, obračun ugovora o djelu i autorskih honorara, materijalno knjigovodstvo koje obuhvaća *web* narudžbenice te evidencija putnih naloga. Dom zdravlja obavezan je koristiti Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH). Svaka ambulanta ima svoju bazu podataka (e-karton, e-baza podataka) kojoj ne mogu pristupiti drugi zaposlenici. U pružanju palijativne skrbi koristi se program Cloud palijativa (centralna jedinica) te program Palijativa na dvije lokacije. Za vođenje ordinacija i sve potrebne evidencije na različitim lokacijama koriste se odgovarajući programi, kao i sustav lociranja i praćenja vozila.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski izvještaji i unutarnji akti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Doma zdravlja za 2023. te izmjene i dopune Financijskog plana donijelo je Upravno vijeće Doma zdravlja uz suglasnost Županije. Financijski plan za 2023. donesen je u listopadu 2022. Prihodi su planirani u iznosu od 4.471.894,23 eura, rashodi u iznosu od 4.266.174,23 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 205.720,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023., prihodi su planirani u iznosu od 5.441.697,00 eura, što je 969.802,77 eura ili 21,7 % više od plana, a rashodi u iznosu od 5.301.968,84 eura, što je 1.035.794,61 euro ili 24,3 % više od plana. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 139.728,16 eura.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 718.048,77 eura i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 78.517,00 eura. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene u iznosu od 986.373,84 eura te povećanje materijalnih rashoda u iznosu od 37.009,12 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.780.164,00 eura ili 87,8 % (prihodi za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznoga zdravstvenog osiguranja u iznosu od 4.569.164,00 eura i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja te nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 211.000,00 eura) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 450.141,00 euro ili 8,3 % planiranih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.064.273,84 eura ili 76,7 % te materijalne rashode u iznosu od 1.089.150,26 eura ili 20,5 % planiranih rashoda.

Podaci iz Financijskog plana Doma zdravlja istovjetni su podacima o prihodima te rashodima Doma zdravlja planiranima u proračunu Županije za 2023. Putem aplikacije (županijske) riznice Dom zdravlja unosi prijedloge financijskih planova te izmjene i dopune financijskih planova, kao i podatke o izvršenju financijskih planova.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Požeško-slavonske županije za 2023., vlastite i namjenske prihode Dom zdravlja nije obvezan uplaćivati u proračun Županije. Dom zdravlja o korištenju vlastitih prihoda izvješćuje Županiju prilikom podnošenja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2024. i 2025. u iznosu od 4.471.025,23 eura.

Upravno vijeće je u listopadu 2022. donijelo akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s akcijskim planom provedbe mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom. Planirano je djelomično pokriće manjka prihoda u 2022. te potpuno pokriće manjka u 2023. Planirane mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja u 2023. odnose se na smanjenje materijalnih rashoda, smanjenje ulaganja te povećanje vlastitih prihoda. Planirane mjere nisu dovele do pokrića manjka prihoda.

Ravnatelj je u veljači 2024. sastavio Izvješće o radu Doma zdravlja za 2023., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu od 5.349.234,23 eura, što je 92.462,77 eura ili 1,7 % manje u odnosu na planirane, a rashodi u iznosu od 5.478.039,87 eura, što je 176.071,03 eura ili 3,3 % više u odnosu na planirane. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 128.805,64 eura, dok preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 357.575,51 euro (od čega je manjak prihoda i primitaka u 2022. u iznosu od 118.764,32 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 486.381,15 eura. Izvješće sadrži podatke o provedenim aktivnostima po djelatnostima i podatke o ostvarenim ciljevima i zadaćama planiranim Godišnjim programom rada i razvoja Doma zdravlja za 2023. Ciljevi planirani Programom rada i razvoja za 2023. su ostvareni. Navedeno Izvješće o radu te Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2024., što odgovara Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna Županije. Program rada i razvoja je donesen prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu financija u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.349.234,23 eura, što je 904.891,56 eura ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 725.864,84 eura ili 18,3 % jer su tijekom 2023. ostvareni značajno veći prihodi od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	53.805,06	224.673,16	417,6
2.	Prihodi od imovine	589,95	4.681,04	793,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	16.537,77	10.473,54	63,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	402.063,66	417.523,01	103,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.958.501,04	4.684.365,88	118,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.501,60	7.517,60	71,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.343,59	0,00	-
Ukupni prihodi		4.444.342,67	5.349.234,23	120,4

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.684.365,88 eura ili 87,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 417.523,01 euro ili 7,8 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 224.673,16 eura ili 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 224.673,16 eura odnose se na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 202.902,65 eura, pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 20.075,61 euro te pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 1.694,90 eura.

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 202.902,65 eura odnose se na ostvarena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava, i to od Ministarstva zdravstva za projekt Dom zdravlja Požeško-slavonske županije – specijalizacija obiteljske medicine za novo vrijeme u iznosu od 156.430,05 eura i projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine rada i sporta Doma zdravlja Požeško-slavonske županije u iznosu od 22.806,50 eura na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz srpnja 2023. U okviru navedenih pomoći iskazana su i doznačena sredstva od Ministarstva zdravstva za projekt Zdravozupci – prevencija i promocija oralnog zdravlja prvoškolaca Požeško-slavonske županije u iznosu od 23.666,10 eura na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz ožujka 2022.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna i izvanproračunskim korisnicima u iznosu od 20.075,61 euro odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 12.737,76 eura, Grada Pakraca za obnavljanje ambulante Doma zdravlja u Pakracu u iznosu od 4.657,58 eura i Grada Pleternice za obnavljanje ambulante Doma zdravlja u Pleternici u iznosu od 2.680,27 eura.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 1.694,90 eura odnose se na pomoći od Općine Čaglin za uređenje stana Doma zdravlja u Čaglinu.

Prihodi od imovine u iznosu od 4.681,04 eura odnose se na zatezne kamate u iznosu od 4.670,27 eura i kamate na depozite po viđenju u iznosu od 10,77 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 10.473,54 eura odnose se na prihode od naknade štete po osnovi dodatnog osiguranja prijevoznih sredstava (kasko) od osiguravajućih društava.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 417.523,01 euro i u cijelosti se odnose na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi). Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora i nadoknade režijskih troškova zakupaca u iznosu od 237.601,54 eura te prihode od pruženih usluga medicine rada u iznosu od 137.146,94 eura. Odlukom o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor koji u zakup daje Dom zdravlja Požeško-slavonske županije, koja je donesena u srpnju 2019., utvrđeni su kriteriji za određivanje visine zakupnine za pojedini poslovni prostor. Zakupcima su mjesečno ispostavljeni računi za sudjelovanje u plaćanju režijskih troškova (električna energija, plin, voda, komunalne usluge, telefonski troškovi). Režijski troškovi obračunavani su u skladu s kriterijima obračuna ugovorenim u zaključenim ugovorima o zakupu, koji su zaključeni u 2019. i 2020., na rok od pet godina. Tijekom 2023. u zakupu je 37 poslovnih prostora u kojima se obavljaju zdravstvene djelatnosti u mreži javne zdravstvene službe.

Upravno vijeće je u siječnju 2023. donijelo Odluku o korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, kojom su utvrđene nenamjenske donacije i vlastiti prihodi koje Dom zdravlja ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje je registriran, kao i način korištenja navedenih sredstava. Navedenom Odlukom, između ostalog, utvrđeno je da se vlastiti prihodi koriste za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova iz kojih su vlastiti prihodi ostvareni, podmirenje obveza po ugovorima o dugoročnim zajmovima i kreditima, podmirenje neprihvatljivih troškova u projektima koji su financirani sredstvima Europske unije, sufinanciranje projekata, za razvoj svoje djelatnosti te za podmirenje ostalih rashoda redovne djelatnosti. Navedena Odluka usklađena je s odredbama Pravilnika o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Požeško-slavonske županije, koji je donijela Županija u prosincu 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 4.684.365,88 eura, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.473.365,88 eura te prihode iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 211.000,00 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.473.365,88 eura odnose se na prihode za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 4.126.438,29 eura, privremeni dodatak na plaću u iznosu od 123.303,27 eura, ozljede na radu u iznosu od 69.417,57 eura, dopunsko osiguranje u iznosu od 60.843,38 eura, posebnu nagradu za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 44.531,55 eura, prihode za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (RTG zubi) u iznosu od 23.104,05 eura, posebno dežurstvo u iznosu od 19.408,22 eura te sredstva za troškove organiziranja rada i rad zdravstvenih radnika za pružanje telemedicinskih usluga u iznosu od 6.319,55 eura.

Prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 4.126.438,29 eura odnose se na doznačena sredstva za ugovorene timove u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite – polivalentne i za ugovorene timove u drugim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, sanitetski prijevoz, palijativna skrb i zdravstvena njega u kući bolesnika), na temelju Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenih s HZZO-om. Osnovni Ugovor zaključen je u ožujku 2018., a deset dodataka Ugovoru u razdoblju od veljače do prosinca 2023. i u veljači 2024. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od glavarine (prema broju opredijeljenih osiguranih osoba) u iznosu od 1.736.874,97 eura, hladnog pogona (naknade za obračunate troškove ordinacije) u iznosu od 1.025.968,44 eura te prihode od provedenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u iznosu od 453.309,68 eura.

Prema Zapisniku o usklađenju salda za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., iz siječnja 2024., na osnovi zaprimljenih i priznatih računa za provođenje primarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te provođenje specifične zdravstvene zaštite radnika izvršenje ugovorene zdravstvene zaštite iznosi 4.438.835,44 eura, doznačena sredstva iznose 4.308.474,30 eura te je razlika za doznačiti Domu zdravlja u iznosu od 130.361,14 eura. Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza su u poslovnim knjigama Doma zdravlja evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 497.711,44 eura, a prema zapisniku HZZO-a trebala bi iznositi 130.361,14 eura. Prema obrazloženju odgovorene osobe, razlika potraživanja između stanja u poslovnim knjigama Doma zdravlja i zapisnika HZZO-a sa stanjem na 31. prosinca 2023. u iznosu od 194.518,51 euro odnosi se na potraživanja za prosinac 2023. za glavarinu, učinkovito izvršavanje ugovornih obveza, ostvarenu kvalitetu pružene zdravstvene zaštite i dodatne mogućnosti, koja su naplaćena u siječnju 2024. Preostala razlika u iznosu od 172.831,79 eura odnosi se na račune ispostavljene u iznosima većim od maksimalno ugovorenog iznosa za pružene zdravstvene usluge te račune vraćene zbog određenih nedostataka, nepravilnosti i neusuglašenosti, koje HZZO ne priznaje i vraćeni su Domu zdravlja na ispravak. Dom zdravlja kvartalno provodi usklađenje potraživanja od HZZO-a.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 211.000,00 eura ostvareni su iz decentraliziranih sredstava za financiranje rashoda poslovanja u iznosu do 108.559,26 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 91.440,74 eura te iz vlastitih sredstava Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 11.000,00 eura.

Prihodi iz decentraliziranih sredstava ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. iz ožujka 2023. i Zaključka županice o izmjeni i dopuni popisa prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava između zdravstvenih ustanova na području Požeško-slavonske županije u 2023. godini (I. izmjena) iz listopada 2023. Sredstva su namijenjena za nabavu opreme u iznosu od 91.440,74 eura (uredska oprema, medicinska oprema i prijevozna sredstva), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 83.398,15 eura, održavanja i servisa računalnih programa i baza u iznosu od 22.501,09 eura te nabavu materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 2.660,02 eura.

Vlastitim sredstvima Županije u iznosu od 11.000,00 eura sufinancirana je prva faza projekta Zdravozupci u školskoj godini 2023./2024. u iznosu od 6.500,00 eura te troškovi za obavljanje djelatnosti palijativne skrbi u iznosu do 4.500,00 eura, na temelju Zahtjeva za isplatu sredstava te Zamolbe za sufinanciranje Doma zdravlja iz prosinca 2023.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 7.517,60 eura, a vrijednosno značajniji prihodi u iznosu od 7.494,89 eura odnose se na povrat isplaćene naknade za pripravnost od bivše zaposlenice, na temelju sudske presude. Upravno vijeće je u studenome 2015. donijelo Zaključak o sklapanju nagodbe s bivšom zaposlenicom o načinu plaćanja utvrđenog iznosa, na koji je dobivena suglasnost župana. Nagodbom je utvrđeno da se glavnica u iznosu od 410.151,29 kn (54.436,43 eura) podmiri na način da se iznos od 201.771,11 kn (26.779,63 eura) uplati jednokratno na žiroračun Doma zdravlja, a preostali iznos glavnice od 208.380,18 kn (27.656,80 eura) i kamate u iznosu od 168.084,94 kn (22.308,71 euro) podmire u idućih pet godina u 60 mjesečnih obroka u iznosu od 6.274,42 kn (832,76 eura) mjesečno. Koncem 2023. u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja od bivše zaposlenice u iznosu od 832,73 eura koja su u cijelosti podmirena u siječnju 2024.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.478.039,87 eura, što je 914.932,88 eura ili 20,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajnije su povećani rashodi za zaposlene za 951.032,60 eura ili 29,3 %, zbog povećanja osnovice za izračun plaće, iznosa regresa i božićnice, isplate privremenog dodatka na plaću te izmjene koeficijenata složenosti poslova za pojedina radna mjesta.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.249.713,88	4.200.746,48	129,3
2.	Materijalni rashodi	1.160.344,56	1.150.485,48	99,2
3.	Financijski rashodi	6.421,07	6.361,46	99,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	1.593,00	-
5.	Ostali rashodi	1.108,41	400,00	36,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	145.519,07	118.453,45	81,4
Ukupni rashodi		4.563.106,99	5.478.039,87	120,1
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		4.444.342,67	5.349.234,23	120,4
Manjak prihoda		118.764,32	128.805,64	108,5

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 4.200.746,48 eura ili 76,7 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.150.485,48 eura ili 21,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.200.746,48 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.544.214,45 eura, doprinose na plaće u iznosu od 507.256,65 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 149.275,38 eura (božićnicu u iznosu od 52.200,00 eura, regres za godišnji odmor u iznosu od 51.698,17 eura, darove za djecu u iznosu od 15.600,00 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 13.239,50 eura, otpremnine u iznosu od 8.243,61 euro, naknade za bolest i invalidnost te smrtni slučaj u iznosu od 6.969,78 eura i pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 1.324,32 eura). Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća prema propisima kojima je uređen obračun plaća u javnim službama te djelatnostima zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanja plaća). Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Rashodi za zaposlene, osim iz sredstava državnog proračuna, financirani su dijelom i iz vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.150.485,48 eura. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 473.811,00 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za energiju u iznosu od 281.506,65 eura te potrošni medicinski materijal i lijekove u iznosu od 133.856,71 euro), usluge u iznosu od 473.513,42 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 158.143,72 eura (vrijednosno značajniji su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 98.357,47 eura te dnevnice za službeni put u iznosu od 38.658,33 eura) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 45.017,34 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za premije osiguranja u iznosu od 31.594,32 eura). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 135.537,96 eura (od čega se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava odnosi 110.488,44 eura), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 121.529,19 eura te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 60.400,53 eura. Rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge odnose se na laboratorijske usluge (usluge zubotehničkog laboratorija za izradu zubnih proteza) u iznosu od 68.437,36 eura te ostale zdravstvene usluge (kontrola sterilizacije, usluge ultrazvuka i druge zdravstvene usluge) u iznosu od 53.091,83 eura. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge na rashode za naknade prema ugovorima o djelu odnosi se 59.524,81 euro. Naknade prema ugovorima o djelu isplaćivane su na temelju 44 ugovora zaključena s vanjskim suradnicima, od čega su 22 ugovora zaključena za pružanje zdravstvenih usluga (RTG zubi, opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece i drugo) te 22 ugovora za obavljanje usluga čišćenja. Ugovori o djelu sa zdravstvenim djelatnicima zaključivani su na temelju ugovora o poslovnoj suradnji između Doma zdravlja i ustanova s kojima zdravstveni djelatnici imaju zaključene ugovore o radu. Ugovori o djelu zaključivani su za određeno razdoblje u trajanju od sedam dana do šest mjeseci, osim dva ugovora koja su zaključena za razdoblje od godinu dana. Navedena dva ugovora o djelu zaključena su za obavljanje djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece (zamjena za ugovornog liječnika koji je na bolovanju gdje je ugovorena naknada po dolasku koja se isplaćuje nakon odrađene zamjene) te za obavljanje usluge čišćenja i održavanja prostora ambulate (s ugovorenom mjesečnom naknadom za poslove čišćenja koji se obavljaju po tri sata dnevno). Ugovori o djelu zaključivani su po potrebi na temelju odluke ravnatelja nakon što se na javne natječaje za zapošljavanje liječnika za rad u ordinacijama obiteljske medicine, koje je Dom zdravlja raspisivao više puta tijekom 2023., nitko nije javio.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.593,00 eura, a odnose se na rashode za školarinu specijalizanta medicine rada i sporta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 118.453,45 eura u najznačajnijem dijelu odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 80.725,13 eura te nabavu prijevoznih sredstava (dva osobna automobila) u iznosu od 33.070,74 eura. U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme vrijednosno najznačajniji su rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme (autoklavi – uređaji za sterilizaciju, dvije stomatološke jedinice, stomatološki instrumenti i druga oprema) u iznosu od 64.539,94 eura. Decentraliziranim sredstvima Županije financirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 91.440,74 eura (nabava medicinske opreme u iznosu od 50.875,00 kn, dva osobna automobila u iznosu od 33.070,74 eura te uredskog namještaja u iznosu od 7.495,00 eura) u skladu s Popisom prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava u 2023.

Manjak prihoda za 2023. iznosi 128.805,64 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 357.575,51 euro (manjak prihoda iz 2022. iznosi 118.764,32 eura, a manjak prihoda prenesen iz razdoblja do 2022. iznosi 238.811,19 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 486.381,15 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.769.395,50 eura.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.063.240,46	2.020.253,21	97,9
1.1.	Građevinski objekti	1.488.949,13	1.490.335,84	100,1
1.2.	Postrojenja i oprema	206.651,41	210.621,23	101,9
1.3.	Prijevozna sredstva	350.842,67	302.498,90	86,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	16.797,25	16.797,24	100,0
2.	Financijska imovina	577.136,26	749.142,29	129,8
2.1.	Novčana sredstva	91.000,83	149.411,95	164,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	43.043,30	30.572,79	71,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	407.297,27	533.362,69	131,0
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	35.794,86	35.794,86	100,0
	Ukupno imovina	2.640.376,72	2.769.395,50	104,9
3.	Obveze	494.283,08	671.958,24	135,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	475.589,40	639.794,69	134,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.693,68	32.163,55	172,1
4.	Vlastiti izvori	2.146.093,64	2.097.437,26	97,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.640.376,72	2.769.395,50	104,9
	Izvanbilančni zapisi	2.075,46	2.075,46	100,0

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2023. veća je za 129.018,78 eura ili 4,9 % u odnosu na stanje početkom godine.

Vrijednost nefinancijske imovine smanjena je za 42.987,25 eura ili 2,1 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti prijevoznih sredstava.

Građevinski objekti u vrijednosti od 1.490.335,84 eura odnose se na poslovne objekte u vrijednosti od 1.371.168,20 eura (vrijednosno značajniji objekti su zgrada Doma zdravlja u Požegi u vrijednosti od 459.688,58 eura, zgrada Doma zdravlja u Pakracu u vrijednosti od 329.998,60 eura, zgrada ambulante u Pleternici u vrijednosti od 153.654,14 eura i zgrada Doma zdravlja u Kutjevu u vrijednosti od 136.834,59 eura) te stambene objekte za zaposlene (četiri stambena objekta) u vrijednosti od 119.167,64 eura.

Prijevozna sredstva u vrijednosti od 302.498,90 eura odnose se na sanitetska vozila u vrijednosti od 224.444,78 eura i osobne automobile u vrijednosti od 78.054,12 eura.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 210.621,23 eura odnosi se na medicinsku opremu u vrijednosti od 153.770,27 eura, uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 43.558,44 eura te ostale uređaje i opremu (mjerni i kontrolni uređaji, oprema za grijanje i ventilaciju, protupožarni aparati i drugo) u vrijednosti od 13.292,52 eura.

Vrijednost financijske imovine povećana je za 172.006,03 eura ili 29,8 % zbog povećanih potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza povećana su za 126.247,27 eura ili 34,0 % u odnosu na stanje početkom godine). Na navedeno povećanje najvećim dijelom utjecalo je povećanje maksimalnog iznosa sredstava za zdravstvenu zaštitu na temelju zaključenih dodatka ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenih s HZZO-om.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 686.179,87 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja iz prethodnih godina odnosi 86.449,53 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 599.730,34 eura. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 533.362,69 eura (vrijednosno značajnija su potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 497.711,44 eura), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 35.794,86 eura (potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo koja su nedospjela) te ostala potraživanja u iznosu od 30.572,79 eura (vrijednosno značajnija su potraživanja od trgovačkog društva za dane pozajmice iz 2004. i 2005. u iznosu od 27.820,45 eura). Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama / poslovnim knjigama dospjela potraživanja iznose 165.903,15 eura, a značajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 138.180,81 eura. Od dospjelih potraživanja, potraživanja u iznosu od 38.297,61 eura odnose se na potraživanja od HZZO-a. Druga dospjela potraživanja iznose 127.605,54 eura, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od bivše zaposlenice na ime naknade troškova specijalizacije zbog raskida ugovora o radu u 2018. u iznosu od 77.097,17 eura. Za naplatu navedenih potraživanja od bivše zaposlenice u 2019. je donesena pravomoćna sudska presuda u korist Doma zdravlja. U rujnu 2024. na temelju Izjave o prijeboju međusobnih potraživanja iz travnja 2022. navedena potraživanja su smanjena za 1.868,64 eura te iznose 75.228,53 eura. Do vremena obavljanja revizije (studen 2024.) preostala potraživanja nisu naplaćena.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem godine iznose 131.493,51 eura ili 19,2 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 671.958,24 eura, a u odnosu na stanje početkom godine veće su za 177.675,16 eura ili 35,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 639.794,69 eura (od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze za zaposlene u iznosu od 370.724,63 eura te obveze za materijalne rashode u iznosu od 265.272,75 eura) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.163,55 eura.

U okviru obveza za materijalne rashode vrijednosno najznačajnije su obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 91.353,27 eura, potrošni medicinski materijal u iznosu od 33.370,37 eura, električnu energiju i plin u iznosu od 16.503,17 eura, motorni benzin i gorivo u iznosu od 14.221,16 eura te laboratorijske usluge u iznosu od 13.453,48 eura. U okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno najznačajnije su obveze za nabavu medicinske opreme u iznosu od 23.595,38 eura. Prema podacima iz Bilance, u okviru Obveznih analitičkih podataka, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 211.496,57 eura ili 31,5 % ukupnih obveza. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 179.333,02 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.163,55 eura. Prema analitičkim knjigovodstvenim evidencijama / poslovnim knjigama dospjele obveze iznose 179.333,02 eura, a značajnije se odnose na obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 71.391,13 eura te potrošni medicinski materijal i lijekove u iznosu od 30.387,15 eura (potrošni medicinski materijal u iznosu od 24.414,99 eura i lijekovi u iznosu od 5.972,16 eura).

Izvanbilančni zapisi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 2.075,46 eura odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 16.636,14 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje (medicinska oprema) u iznosu od 16.379,88 eura odnosno u ukupnom iznosu od 33.016,02 eura nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa izvanbilančnih zapisa. U tijeku obavljanja revizije provedeno je evidentiranje izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2024. (stanje početkom godine 2.075,46 eura) u iznosu od 33.016,02 eura.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je tijekom 2023. provodio tri projekta sufinancirana iz EU sredstava (Zdravozupci – prevencija i promocija oralnog zdravlja prvoškolaca Požeško-slavonske županije, Specijalističko usavršavanje doktora medicine rada i sporta Dom zdravlja Požeško-slavonske županije te Dom zdravlja Požeško-slavonske županije – specijalizacija obiteljske medicine za novo vrijeme. Ukupna vrijednost navedenih projekata je 318.847,26 eura, od čega udio sufinanciranja EU sredstava iznosi 312.885,08 eura.

Zdravozupci – prevencija i promocija oralnog zdravlja prvoškolaca Požeško-slavonske županije je edukativno-motivacijski preventivni projekt o važnosti dentalnog zdravlja i oralne higijene, namijenjen djeci prvih razreda osnovnih škola Županije. Cilj projekta je educirati prvoškolce, njihove roditelje i lokalno stanovništvo o važnosti zdravlja zubi te kroz edukacijsko-motivacijske radionice popraviti opće stanje KEP indeksa (zbroja brojeva karioznih, ekstrahiranih i plombiranih zubi) prvoškolaca. Ukupna vrijednost projekta je 299.480,00 kn (39.747,88 eura), od čega udio sufinanciranja EU sredstava iznosi 33.785,70 eura (85,0 % ukupne vrijednosti projekta) iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., dok se razlika financira sredstvima iz državnog proračuna. Razdoblje provedbe projekta je od 21. ožujka 2022. do 21. ožujka 2023. Projekt je završen, a postavljeni ciljevi su ostvareni. Za provedbu projekta ukupno su doznačena sredstva u iznosu od 299.398,00 kn (39.736,88 eura), od čega u 2023. sredstva u iznosu od 23.666,10 eura. Ukupni rashodi ostvareni od početka do završetka provedbe projekta iznose 32.926,90 eura, od čega rashodi ostvareni u 2023. iznose 1.094,71 euro.

Cilj projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine rada i sporta Dom zdravlja Požeško-slavonske županije je poboljšati pristup zdravstvenoj skrbi putem održivog povećanja broja specijalista, odnosno projekt izravno doprinosi većem broju medicinskih stručnjaka i boljoj pokrivenosti zdravstvenih usluga (jedan liječnik / specijalist medicine rada i sporta). Ukupna vrijednost projekta iznosi 106.886,80 eura, koliko iznose i prihvatljivi troškovi i bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od 12. prosinca 2022. do 12. prosinca 2026. Projekt je u tijeku. Za provedbu projekta ukupno su doznačena sredstva u iznosu od 22.806,50 eura i u cijelosti su doznačena tijekom 2023. Ukupni rashodi ostvareni od početka provedbe projekta iznose 22.992,86 eura i u cijelosti su ostvareni tijekom 2023.

Cilj projekta Dom zdravlja Požeško-slavonske županije – specijalizacija obiteljske medicine za novo vrijeme je poboljšati pristup uslugama zdravstvene zaštite i visokokvalitetnim uslugama primarne zdravstvene zaštite na području Županije kroz financiranje specijalističkih usavršavanja doktora medicine (dva liječnika / specijalista obiteljske medicine s kojima su zaključeni ugovori o radu i ugovori o međusobnim pravima i obvezama za vrijeme specijalizacije). Ukupna vrijednost projekta iznosi 172.212,58 eura, koliko iznose i prihvatljivi troškovi i bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od 1. veljače 2020. do 1. listopada 2024. Projekt je u tijeku. Za provedbu su ukupno doznačena sredstva u iznosu od 159.221,49 eura, od čega u 2023. sredstva u iznosu od 156.430,05 eura. Ukupni rashodi ostvareni od početka provedbe projekta iznose 190.029,64 eura, od čega se na rashode ostvarene u 2023. odnosi 40.625,44 eura.

Navedena dva projekta za specijalistička usavršavanja financiraju se u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. kroz Mehanizam za oporavak i otpornost, koji omogućuje korištenje bespovratnih sredstava za financiranje reformi i povezanih investicija kojima se ubrzava oporavak te povećava otpornost gospodarstva i društva. Ugovori o njihovom financiranju potpisani su u srpnju 2023. između Doma zdravlja, Ministarstva zdravstva i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Ugovori dopuštaju retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe projekta počinje prije stupanja ugovora na snagu).

Javna nabava

Dom zdravlja donio je Plan nabave za 2023. te dvije izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz svibnja 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 651.056,04 eura, bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na javnu nabavu odnosi 393.045,00 eura, a na jednostavnu nabavu 258.011,04 eura. Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Plan nabave za 2023. te njegove izmjene i dopune objavljene su na mrežnim stranicama Doma zdravlja, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Plan nabave za 2024. objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave te obavijesti da ne postoji gospodarski subjekt s kojima je predstavnik Doma zdravlja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Vrijednosno najznačajnija planirana javna nabava odnosi se na nabavu naftnih derivata procijenjene vrijednosti od 148.650,00 eura.

Druge vrijednosno značajnije planirane javne nabave odnose se na nabavu usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava (sanitetskih i osobnih vozila) procijenjene vrijednosti od 51.763,00 eura, nabavu potrošnog stomatološkog materijala procijenjene vrijednosti od 51.099,00 eura te potrošnog medicinskog materijala procijenjene vrijednosti od 40.000,00 eura. Vrijednosno najznačajnije planirane jednostavne nabave odnose se na nabavu dvije stomatološke jedinice procijenjene vrijednosti od 26.544,00 eura, dva osobna vozila procijenjene vrijednosti od 26.500,00 eura, stomatološke opreme i instrumenata (dodatna oprema za stomatološke jedinice i autoklav) procijenjene vrijednosti od 25.749,00 eura te nabavu lijekova procijenjene vrijednosti od 22.589,04 eura. Jednostavne nabave uređene su Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2019. te izmjenama i dopunama iz travnja 2023. uređen je postupak koji prethodi stvaranju ugovornog odnosa za nabavu robe i usluge procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno za radove do 66.360,00 eura bez PDV-a, za koje ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Prema navedenom Pravilniku utvrđeno je da nabava roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a manja od 10.000,00 eura započinje slanjem poziva na dostavu ponuda ili upita za ponude na adresu jednog gospodarskog subjekta. Za predmete nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 10.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura, odnosno za radove manje od 66.360,00 eura, nabava započinje slanjem poziva na dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta. Za nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 10.000,00 eura utvrđeno je da se izdaje narudžbenica ili zaključuje ugovor s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, dok se za nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 10.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno za radove manje od 66.360,00 eura, zaključuje ugovor s odabranim gospodarskim subjektom.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 976.577,49 eura bez PDV-a. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je devet ugovora kojima je obuhvaćena nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 252.249,14 eura. Vrijednosno najznačajniji je ugovor za nabavu naftnih derivata zaključen u vrijednosti od 148.688,83 eura. Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti od 410.722,24 eura, roba u vrijednosti od 305.780,09 eura te radova u vrijednosti od 7.826,02 eura, odnosno ukupno u vrijednosti od 724.328,35 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je devet postupaka nabave roba i usluga, i to: četiri otvorena postupka javne nabave roba i usluga u vrijednosti od 252.249,14 eura bez PDV-a te pet postupaka jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 100.971,21 euro. Pregledani postupci planirani su Planom nabave za 2023. Kriterij odabira kod javne nabave je ekonomski najpovoljnija ponuda, a postupke su provodili predstavnici naručitelja s certifikatom iz područja javne nabave. Ugovori o javnoj i jednostavnoj nabavi zaključeni su u skladu s prihvaćenim ponudama i izvršavani prema ugovorenim uvjetima. Ispostavljeni računi i situacije su kontrolirani i ovjereni te su obavljene primopredaje.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 1. veljače 2024. do 7. siječnja 2025.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Doma zdravlja.

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, članci 131. – 139. (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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

12. Zakon o javnoj nabavi
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
20. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
21. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije (djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava). Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene, naplatu potraživanja te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Upravno vijeće Doma zdravlja je u listopadu 2022. donijelo Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. Tijekom 2023. donesene su izmjene i dopune Financijskog plana (u studenome 2023.). Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 5.441.697,00 eura, rashodi u iznosu od 5.301.968,84 eura te je planirano pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 139.728,16 eura. U rujnu 2023. Upravno vijeće usvojilo je Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u veljači 2024., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu od 5.349.234,23 eura, rashodi u iznosu od 5.478.039,87 eura te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 128.805,64 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 357.575,51 euro (iz 2022. u iznosu od 118.764,32 eura i prethodnih godina do 2022. u iznosu od 238.811,19 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 486.381,15 eura.

Uputom Ministarstva financija iz kolovoza 2022. za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025., između ostalog, utvrđena je obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi u slučaju ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine.

Upravno vijeće Doma zdravlja je u listopadu 2022. donijelo Odluku o prihvaćanju analize financijskog poslovanja za 2022., kao i prihvaćanju mjera uklanjanja negativnog financijskog poslovanja tijekom 2023. te Analizu i ocjenu financijskog plana za razdoblje od siječnja do prosinca 2022. s prijedlogom mjera i planom provedbe. Utvrđena je nemogućnost pokrića manjka prihoda, što je bilo planirano u cijelosti učiniti u 2022., zbog značajnih financijskih opterećenja koja su se odnosila na povećanje rashoda za zaposlene te povećanja rashoda organizacije pojedinih službi. Iz poslovnog sustava Doma zdravlja, od 2022. ne djeluju dvije ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, od svibnja 2022. ordinacija oralne kirurgije, a od lipnja 2022. ordinacija ortodoncije, što je utjecalo na smanjenje prihoda. Planirane su mjere za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja tijekom 2023., a odnose se na smanjenje materijalnih rashoda, smanjenje ulaganja te povećanje vlastitih prihoda. Planirane mjere nisu dovele do podmirjenja prenesenog manjka prihoda do kraja proračunske 2023. (došlo je do promjene zakonskih odredbi kojima su uređena prava djelatnika u zdravstvu, a koje se odnose na povećanje osnovice za izračun plaće, povećanje koeficijenata, propisan je poseban dodatak na plaću te su povećani iznosi drugih materijalnih prava).

U Financijskom planu za 2024. planirano je pokriće dijela manjka prihoda i primitaka u iznosu od 217.847,00 eura, a višegodišnji plan uravnoteženja nije donesen.

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 i izvanproračunskog 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.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje višegodišnjeg plana uravnoteženja financijskog plana za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Dom zdravlja obvezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, evidentiranje rashoda i zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih promjena

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja za prihode od pruženih usluga medicine rada te osiguravajućeg društva za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.499,69 eura za koja je trebalo obračunati ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 % odnosno u iznosu od 3.249,85 eura jer se radi o potraživanjima starijim od godine dana. Nadalje, u okviru ostalih potraživanja iskazana su potraživanja od trgovačkog društva za dane pozajmice iz 2004. i 2005. u iznosu od 27.820,45 eura. Navedeno trgovačko društvo brisano je iz sudskog registra po okončanju stečajnog postupka u 2018. te su potraživanja trebala biti otpisana u cijelosti zbog nemogućnosti naplate. Do svibnja 2024. navedena potraživanja nisu otpisana i evidentirana su u poslovnim knjigama Doma zdravlja. Zbog neprovođenja obračuna ispravka vrijednosti potraživanja i otpisa potraživanja koja se ne mogu naplatiti, u financijskim izvještajima za 2023. potraživanja i vlastiti izvori su više iskazani za 31.070,30 eura.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se 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.

Skreće se pozornost da je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio na snagu 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u računovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. Odredbama članka 129. navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima. Iznimno, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja. Nadalje, odredbom članka 192. navedenog Pravilnika, otpis potraživanja za koja naplata nije moguća zbog zastare ili brisanja iz sudskog registra provodi se na teret obračunatih prihoda, a u korist potraživanja. Kod korisnika koji su obveznici poreza na dodanu vrijednost, iznos poreza na dodanu vrijednost sadržan u potraživanju otpisuje se na teret osnovnog računa 32999 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja.

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

U poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane obveze u iznosu od 10.019,40 eura koje se odnose na preostali dio dospjelih obveza prema zaposleniku Doma zdravlja na temelju pravomoćne sudske presude iz travnja 2023. U navedenoj presudi se navodi kako je Dom zdravlja u kolovozu 2021. donio nedopuštenu odluku o izvanrednom otkazu ugovora o radu kojom je zaposleniku otkazan ugovor o radu zaključen za obavljanje poslova radnog mjesta rukovoditelj/voditelj službe sanitetskog prijevoza te je naloženo Domu zdravlja da zaposlenika vrati na isto radno mjesto i nadoknadi troškove sudskog postupka s pripadajućim zateznim kamatama koje teku od lipnja 2022. (datuma prvostupanjske presude) pa do dana isplate. Zaposlenik je u lipnju 2023. vraćen na radno mjesto. Prema izračunu Doma zdravlja, ukupne obveze prema zaposleniku na temelju sudske presude (bez zateznih kamata) iznose 25.734,10 eura, a odnose se na neisplaćene brutoplaće za razdoblje od kolovoza 2021. do svibnja 2023. u iznosu od 23.388,41 euro te neisplaćene naknade za zaposlenika (regres, dar za djecu, božićnica) u iznosu od 2.345,69 eura. Do konca 2023. Dom zdravlja je podmirio obveze u iznosu od 15.714,70 eura te nepodmirene obveze koncem 2023. iznose 10.019,40 eura.

Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa, a klasificiraju se prema namjeni i ročnosti te iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Skreće se pozornost da su odredbama članaka 4. i 44. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., na jednak način opisane obveze, njihova klasifikacija i način iskazivanja.

Zbog toga što obveze prema zaposleniku po sudskoj presudi nisu evidentirane u 2023. u poslovnim knjigama, u financijskim izvještajima su obveze iskazane manje za 10.019,39 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze na temelju pravomoćne sudske presude u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rashodi i zalihe potrošnog medicinskog materijala i lijekova

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi potrošnog medicinskog materijala i lijekova ostvareni u iznosu od 133.865,71 euro. Odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu od 108.713,21 euro i lijekove u iznosu od 25.152,50 eura.

Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Nabava potrošnog medicinskog materijala i lijekova provodi se jednom mjesečno prema potrebama svake organizacijske jedinice. Potrošni medicinski materijal i lijekove dobavljači direktno dostavljaju organizacijskim jedinicama koje potvrđuju primitak.

Dom zdravlja ne vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova) – po vrsti, količini i vrijednosti. Nabava i utrošak potrošnog medicinskog materijala i lijekova nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Vrijednost zaliha koncem 2023. nije utvrđena jer popisom imovine i obveza nisu popisani potrošni medicinski materijal i lijekovi, po ordinacijama. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Dom zdravlja nije donio akt kojim bi propisao kriterije za utvrđivanje optimalnih zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, u djelatnosti zdravstva obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala) – po vrsti, količini i vrijednosti. Također, prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni od 1. siječnja 2025., obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije su evidencije, između ostalog, kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti, a smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira se na temelju izdatnice u trenutku utroška odnosno prodaje te imovine, najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena odnosno prodana. Također, prema odredbi članka 55. navedenog Pravilnika, rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih usluga obuhvaćaju rashode za utrošak lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova, rashode po osnovi otpisa lijekova i potrošnog medicinskog materijala, rashode po osnovi donacije lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova te rashode po osnovi prodaje lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova. Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova priznaju se u rashode u trenutku kada se lijekovi i potrošni medicinski materijal koji se drži na zalihama stavlja u upotrebu za obavljanje djelatnosti (utrošak), kada se otpisuje ili donira.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) – po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže rashode i zalihe za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) evidentirati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Nadalje, preporučuje utvrditi optimalne zalihe potrošnog medicinskog materijala i lijekova.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni i nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave i Ministarstvu financija u propisanom roku dostavljeni financijski izvještaji.

Podaci u Bilanci u okviru Obveznih analitičkih podataka koji se odnose na podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama nisu točno iskazani.

Prema podacima iz Balance, u okviru Obveznih analitičkih podataka, dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 131.493,51 euro (u cijelosti se odnose na potraživanja za prihode poslovanja), a prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija / poslovnih knjiga, dospjela potraživanja za prihode poslovanja koncem 2023. iznose 138.180,81 euro. Razlika u iznosu od 6.687,30 eura iskazana je u okviru nedospjelih potraživanja za prihode poslovanja koji su u okviru obveznih analitičkih podataka iskazani u iznosu od 488.318,71 euro, dok prema podacima iz analitičkih evidencija / poslovnih knjiga nedospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 481.631,41 euro.

Nadalje, prema podacima iz Balance, u okviru Obveznih analitičkih podataka, dospjele obveze iskazane su u iznosu od 211.496,57 eura (obveze za rashode poslovanja u iznosu od 179.333,02 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.163,55 eura), a prema podacima iz Izvještaja o obvezama te analitičkim evidencijama/ poslovnim knjigama, dospjele obveze koncem 2023. iznose 179.333,02 eura i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja.

Razlika u iznosu od 32.163,55 eura iskazana je u okviru nedospjelih obveza koje su u okviru obveznih analitičkih podataka iskazane u iznosu od 460.461,67 eura i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja, dok prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija nedospjele obveze iznose 492.625,22 eura i u cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Prema odredbi članka 3., točke 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, 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 financijskom izvještaju Bilanca iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima i obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.200.746,48 eura te čine 76,7 % ukupnih rashoda. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.544.214,45 eura, doprinose na plaće u iznosu od 507.256,65 eura i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 149.275,38 eura.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 80.641,37 eura. Tijekom 2023. 94 djelatnika ostvarila su ukupno 8 801 prekovremeni sat. Prekovremeni rad za 17 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za devet nezdravstvenih djelatnika (vozači u sanitetskom prijevozu) do 93 više sati godišnje, a za osam zdravstvenih djelatnika (tehničari u sanitetskom prijevozu te liječnici opće/obiteljske medicine) do 202 više sati godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad.

Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

4. Naplata potraživanja

- 4.1. Koncem 2023. ukupna potraživanja iznose 686.179,87 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja iz prethodnih godina odnosi 86.449,53 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 599.730,34 eura.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 165.903,15 eura i čine 27,7 % ukupnih potraživanja, od čega se na potraživanja od HZZO-a odnosi 38.297,61 euro, a na druga dospjela potraživanja odnosi se 127.605,54 eura.

Potraživanja starosti do godinu dana iznose 50.036,68 eura, od jedne do tri godine iznose 6.499,69 eura, a preko tri godine iznose 109.366,78 eura.

Odlukom o proceduri naplate prihoda iz 2015. utvrđeno je da ako plaćanje po računu nije izvršeno u zakonskom roku navedenom na računu, dužniku se u roku od 30 dana upućuje podsjetnik za plaćanje. Nakon što u roku od 15 dana nije naplaćen dug za koji je poslan podsjetnik, upućuje se opomena za plaćanje. Ako nakon proteka daljnjeg roka od 15 dana nije naplaćen dug za koji je poslana opomena za plaćanje, dužniku se šalje opomena pred tužbu te pokreće ovršni postupak putem odvjetnika ako dug nije podmiren u roku od osam dana od slanja opomene pred tužbu. U slučaju da su potraživanja nenaplativa primjenom mjera utvrđenih u navedenoj Odluci (u slučaju nemogućnosti naplate na temelju pravomoćnih odluka nadležnih tijela, zbog nastupanja zastare u skladu s važećim zakonima i drugim propisima, ako potraživanja nemaju valjanu pravnu osnovu, u slučaju kada iznos potraživanja s obzirom na troškove naplate nije isplativ ili drugim slučajevima propisanih zakonom), potraživanje se može djelomično ili u cijelosti otpisati na temelju prijedloga ravnatelja i odluke Upravnog vijeća Doma zdravlja.

Radi naplate drugih dospjelih potraživanja, Dom zdravlja je prethodnih godina za potraživanja u ukupnom iznosu od 81.408,48 eura pokrenuo sudske sporove, za koje su donesene pravomoćne presude u korist Doma zdravlja. Dospjela potraživanja u iznosu od 27.820,45 eura odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za dane pozajmice iz 2004. i 2005., koje je u 2018. brisano iz sudskog registra. Za preostala dospjela potraživanja u iznosu od 18.376,61 euro, osim upućivanja podsjetnika za plaćanje u ukupnom iznosu od 3.896,40 eura, druge raspoložive mjere za naplatu utvrđene Odlukom o proceduri naplate prihoda (upućivanje opomene za plaćanje i opomene pred tužbu te pokretanje ovršnog postupka) nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o proceduri naplate prihoda.

5. Javna nabava

- 5.1. Dom zdravlja je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave donesen je u siječnju 2019., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika u travnju 2023., kojima je određeno da za predmete nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 10.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura, odnosno za radove manja od 66.360,00 eura, nabava započinje slanjem poziva na dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta registrirana za obavljanje određenih isporuka robe, izvršenja usluga ili izvršenje radova po vlastitom izboru ili objavom na mrežnim stranicama ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

U okviru rashoda za usluge iskazani su rashodi za premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu od 20.124,49 eura koji su Planom nabave planirani u okviru usluga osiguranja prijevoznih sredstava i imovine u ukupnom iznosu od 18.847,00 eura bez PDV-a. Nabava usluge premije osiguranja prijevoznih sredstava obavljena je izravno od jednog osiguravatelja, bez provođenja postupka jednostavne nabave propisanog odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave. Odredbom članka 8. navedenog Pravilnika propisano je da za predmete nabave roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost iskazana u planu nabave veća od 10.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura, odnosno za radove manja od 66.360,00 eura jednostavnu nabavu naručitelj započinje slanjem poziva na dostavu ponuda prema najmanje tri gospodarska subjekta registrirana za obavljanje određenih isporuka robe, izvršenja usluga ili izvršenje radova po vlastitom izboru ili objavom na mrežnim stranicama ili objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nabava navedenih usluga je Planom nabave za 2023. planirana kao jednostavna nabava.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluge premije osiguranja prijevoznih sredstava provoditi u skladu s odredbama unutarnjeg akta o provođenju postupaka jednostavne nabave.

Dom zdravlja u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.