



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/24-04/13
URBROJ: 613-10-25-10
Rijeka, 5. ožujka 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Primorsko-
goranske županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	12
	Planiranje i izvršenje plana	14
	Financijski izvještaji	17
	Projekti financirani u 2023.	30
	Javna nabava	33
III.	REVIZIJA ZA 2023.	36
	Ciljevi i područja revizije	36
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	36
	Metode i postupci revizije	38
	Nalaz za 2023.	39

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 Primorsko-goranske 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 i izdaci, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 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.

- Koncem 2023. podaci o stanju proizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te poslovne knjige ne osiguravaju potpune ni točne podatke o proizvedenoj dugotrajnoj imovini.

Prema podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji vrijednost dugotrajne imovine iznosi 5.684.642,84 eura, a prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima 5.708.859,73 eura, što je 24.216,89 eura više. Također, utvrđene su razlike i po svim skupinama dugotrajne nefinancijske imovine. U odnosu na podatke u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine, vrijednost postrojenja i opreme manje je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 235.205,33 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 1.789.584,11 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.554.378,78 eura), dok su više evidentirane vrijednosti zemljišta za 109.074,60 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 360.547,34 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 469.621,94 eura), građevinskih objekata za 82.959,61 euro (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 1.328.643,49 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.411.603,10 eura), licence i ostala nematerijalna imovina za 44.978,02 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 1.327.694,54 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.372.672,56 eura), ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju za 14.360,61 euro (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 116.838,58 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 131.199,19 eura) te prijevoznih sredstava za 1.989,33 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 761.334,78 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 763.324,11 eura). U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine nije evidentirana vrijednost djela likovnih umjetnika i ostale nespomenute izložbene vrijednosti, a prema podacima iz glavne knjige iznosi 6.060,05 eura.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 1.721.044,39 eura, od čega se na medicinski potrošni materijal odnosi 1.554.577,88 eura i lijekove 166.466,51 euro. Dom zdravlja vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju u skladištu o nabavi (ulazu) i utrošku (izlazu) lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti. U ordinacijama se ne vodi analitička knjigovodstvena evidencija po vrsti, količini i vrijednosti o zaprimanju i izdavanju odnosno utrošku lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal (i umanjenje zaliha) se u glavnoj knjizi evidentiraju mjesečno za njihovu ukupno izdanu vrijednost sa skladišta na temelju zahtjevnica ordinacija, a ne u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama, zbog čega navedeni rashodi tijekom godine nisu realno iskazivani. Također, tijekom godine ni stanje zaliha nije realno evidentirano jer u ordinacijama nije ustrojena knjigovodstvena analitička evidencija, odnosno ne postoji sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala dostavljenih iz skladišta (u trenutku izdavanja iz skladišta u ordinacije nisu utrošeni, već mijenjaju mjesto skladištenja). Stanje zatečenih zaliha u ordinacijama popisuje se kvartalno, ali kako u ordinacijama nije ustrojena knjigovodstvena analitička evidencija te ne postoje podaci s kojima bi se usporedila popisana stanja, nije moguće utvrditi ni odstupanja (opravdanost mogućih viškova ili manjkova). Nakon popisa imovine i obveza koncem godine knjigovodstveno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije usklađeno sa stvarnim stanjem jer u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost zaliha za popisane vrijednosti u ordinacijama u iznosu od 130.204,04 eura te nisu umanjene rashodi evidentirani za lijekove i medicinski potrošni materijal za navedeni iznos. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi više evidentirani i iskazani, a zalihe manje za 130.204,04 eura.

Rashodi za radove na uređenju jednog kata zgrade namijenjenog za smještaj novih ordinacija oftalmologije i dermatologije evidentirani su u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 147.528,28 eura, a trebali su biti u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno na računima imovine u pripremi i vlastitih izvora. Za spomenutu zgradu nije riješeno vlasništvo (u zemljišnim knjigama upisana je općenarodna imovina), a prema obrazloženju pomoćnika ravnateljice oduvijek se koristi za pružanje zdravstvenih usluga. Zbog pogrešnog evidentiranja ulaganja (koja nisu završena) na računima rashoda poslovanja umjesto na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine, ulaganja u imovinu i vlastitih izvora, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je evidentirana i iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 147.528,28 eura.

Rashodi za projekt Centralno financiranje specijalizacija doktora medicine, financiranog iz sredstava Europske unije, evidentirani su u iznosu od 1.265.806,67 eura, umjesto u iznosu od 702.976,92 eura. Dio navedenih rashoda, u iznosu od 562.829,75 eura, nije evidentiran u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja (rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja / obveza i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju). Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz rujna 2023., zaključen s Ministarstvom zdravstva (nadležno tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo), dopuštao je retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe spomenutog projekta počinje prije stupanja Ugovora na snagu), a u projekt su uključeni doktori medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020. Dom zdravlja je tijekom 2023. nadležnom tijelu podnio zahtjeve za nadoknadu sredstava (sredstva za plaće) u ukupnom iznosu od 1.265.806,67 eura i cjelokupan iznos 2023. evidentirao u poslovnim knjigama na rashodima. Od navedenog iznosa 562.829,75 eura odnosi se na rashode za plaće isplaćene do 2023. (2020., 2021. i 2022.), a koji su već bili evidentirani prethodnih godina u poslovnim knjigama na rashodima. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. više evidentirani i iskazani ukupni rashodi i izdaci te manjak prihoda tekuće godine za 562.829,75 eura.

Potraživanja od HZZO-a za pružene zdravstvene usluge evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima nisu usklađena s podacima HZZO-a. Koncem 2023. prema poslovnim knjigama iznose 2.804.067,45 eura, a u zapisnicima HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2023. i izvodima otvorenih stavki ukupno iznose 858.973,66 eura. Razlika iznosi 1.945.093,79 eura. Odnose se najvećim dijelom na račune za više izvršene usluge iznad ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava (limita) koje HZZO nije priznao te koji su vraćeni Domu zdravlja (prema usmenom obrazloženju zamjenika ravnateljice ispostavljeni su u razdoblju 2017. – 2019.). Isto tako, u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za glavarine i obračunani prihodi poslovanja prema Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenog s HZZO-om u iznosu od 942.781,15 eura. Potraživanja od HZZO-a i obračunane prihode poslovanja Dom zdravlja evidentira u poslovnim knjigama po djelatnostima kada se naplate i u visini doznačenih sredstava. Potraživanja za glavarine i obračunane prihode poslovanja trebao je evidentirati mjesečno u ugovorenim iznosima po djelatnostima (po pojedinim ordinacijama i broju pacijenata), a po naplati zatvarati potraživanja i obračunane prihode poslovanja te evidentirati prihode.

Također, potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu evidentirana su i iskazana u iznosu od 26.548,43 eura, a tijekom obavljanja revizije pribavljeni su točni podaci te iznose 3.822,65 eura (više su evidentirana i iskazana za 22.725,78 eura).

Koncem 2023. manjak prihoda i primitaka iznosi 7.627,84 eura. Sastoji se od viška prihoda u iznosu od 1.998.017,85 eura (prihoda poslovanja u iznosu od 864.980,85 eura primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.133.037,00 eura) te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.005.645,69 eura. U poslovnim knjigama nije provedeno knjigovodstveno usklađenje po kategorijama poslovanja na računima podskupine 922 (prihoda poslovanja, prihoda od nefinancijske imovine te primitaka od financijske imovine) prema Odluci Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata za 2022. (iz veljače 2023.) te Izmjenama navedene Odluke (iz travnja 2023.), kao i odlukama o raspodjelama rezultata iz prethodnih godina. Zbog navedenog rezultat poslovanja po kategorijama poslovanja za 2022. i 2023. nije točno evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima. S obzirom na to da su u okviru novčanih sredstava na žiroračunu i sredstva od prodaje nefinancijske imovine (poslovne zgrade), ne može biti evidentiran i iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine (2.005.645,69 eura) te s obzirom na to da se u prethodnoj godini Dom zdravlja nije zaduživao, ne može imati višak primitaka od zaduživanja (1.133.037,00 eura). Također, u poslovnim knjigama ne vode se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922) po izvorima financiranja. Praćenje i planiranje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova prihoda i primitaka u financijski plan i njegove izmjene i dopune.

Koncem 2023. izvanbilančni zapisi su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 5.700.776,07 eura. U okviru računa izvanbilančnih zapisa nije evidentirana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje koja se odnosi na medicinsku i informatičku opremu koju je Hrvatski zavod za hitnu medicinu dostavio Domu zdravlja za potrebe telemedicine (na dostavljenim listama oprema je navedena po vrsti i količini, ali ne i po vrijednosti). Nadalje, nije evidentirana i iskazana vrijednost 30 službenih vozila koja se koriste na temelju ugovora o *leasingu* (u vrijednosti od 356.306,32 eura) te vrijednost uređaja koji su u okviru postupaka javne nabave, uz nabavu laboratorijskog potrošnog materijala, unajmljeni na godinu dana odnosno sve dok traje nabava laboratorijskog potrošnog materijala (osam urinskih analizatora; sedam koagulometara; sedam uređaja za automatsko mjerenje sedimentacije, četiri biokemijska analizatora te hematološki brojač).

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali nije cjelovit. Građevinski objekti i oprema knjigovodstvene vrijednosti od 2.965.981,94 eura dijelom su popisani samo količinski po ustrojstvenim jedinicama odnosno ispostavama. Za Ispostavu Rijeka priložene su popisne liste po ordinacijama bez navođenja podataka o količinama, a popisne liste nisu potpisane. Za zemljišta knjigovodstvene vrijednosti od 469.621,94 eura priložene su knjigovodstvene analitičke kartice koje ne sadrže brojeve zemljišnoknjižnih čestica i katastarskih općina.

Potraživanja i obveze popisane su po kupcima i dobavljačima u ukupnim iznosima (popisne liste za pojedinog kupca i dobavljača ne sadrže specifikaciju računa koja čine potraživanje ili obveze). Za potraživanja su priložene analitičke knjigovodstvene kartice u iznosu od 3.219.504,67 eura, dok prema poslovnim knjigama iznose 4.422.834,90 eura. Potraživanja u iznosu od 1.203.330,23 eura nisu popisana, od čega su vrijednosno značajnija od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za projekt Centralno financiranje specijalizacija doktora medicine financiran EU sredstvima u iznosu od 1.025.412,87 eura. Izvještaj o obavljenom popisu potraživanja ne sadrži podatke o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima (iako potraživanja od HZZO-a nisu usklađena sa zapisnicima o usklađenju otvorenih stavki te je dio potraživanja stariji od tri godine). Popisne liste imovine i obveza ne sadrže usporedbu stvarnog i knjigovodstvenog stanja te moguće razlike među njima u količini i vrijednosti zbog čega nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Nadalje, nije popisana medicinska i informatička oprema koju je Hrvatski zavod za hitnu medicinu dostavio Domu zdravlja za potrebe telemedicine. (točka 4. Nalaza)

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju ukazuju na to da sustav unutarnjih kontrola u pojedinim dijelovima poslovanja nije u potpunosti učinkovit. Dom zdravlja je s ciljem uspostave sustava unutarnjih kontrola donio pravilnike, odluke, procedure i upute. Međutim, u poslovanju se Dom zdravlja nije u potpunosti pridržavao odredbi unutarnjih akata o korištenju službenih vozila, isplati dnevnica i ostalih troškova na temelju putnih naloga, popisu imovine i obveza te postupanju s gotovinom. Također, nije donesen unutarnji akt kojim bi se utvrdila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda, kao ni etički kodeks. Tijekom 2023. Stručno vijeće održalo je jednu sjednicu, a trebalo je 0 12 (jednom mjesečno). Povjerenstvo za kvalitetu zdravstvene zaštite nije podnosilo ravnatelju tromjesečno izvješće o svom radu ni polugodišnje Ministarstvu zdravstva. Unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika, utvrđen Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2023., nije proveden niti su imenovane osobe zadužene za provođenje unutarnjeg nadzora. (točka 2. Nalaza)

- Za 2023. donesen je Financijski plan, dvije izmjene i dopune Financijskog plana te Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana. Upravno vijeće Doma zdravlja nije donijelo program rada i razvoja. Obveza donošenja programa rada i razvoja te njegova izvršenja propisana je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama i Statuta. (točka 3. Nalaza)
- Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 1.124.918,11 eura, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni od pruženih zdravstvenih usluga osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje, pružanja zdravstvenih usluga u turističkim ambulantama te zakupa poslovnih prostora. Upravno vijeće Doma zdravlja nije donijelo unutarnji akt kojim bi bila utvrđena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda, iako je bilo u obvezi prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika u sustavu zdravstva Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija). Vlastiti prihodi raspoređeni su Financijskim planom te njegovim dvjema izmjenama i dopunama. Najvećim dijelom utrošeni su za materijalne rashode u okviru programa Dostupnost zdravstvene zaštite na primarnoj razini u iznosu od 598.116,49 eura te za izdatke za glavnica primljenih zajmova i kamate za projekt Izgradnja poslovne zgrada u Novom Vinodolskom u iznosu od 297.997,00 eura.

Ukupna potraživanja prije obračuna ispravka vrijednosti koncem 2023. iskazana su u iznosu od 4.422.834,90 eura. Prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija, dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 1.422.229,38 eura, od čega se na potraživanja od HZZO-a odnosi 1.271.798,01 euro. Preostala potraživanja u iznosu od 150.431,37 eura odnose se na potraživanja s rokom dospelosti preko 180 dana u iznosu od 80.840,71 euro, do 60 dana u iznosu od 51.464,42 eura, a od 61 do 180 dana u iznosu od 18.126,24 eura. Za dospjela potraživanja, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za zakupe poslovnih prostora i režijske troškove ukupno u iznosu od 98.966,95 eura, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Dom zdravlja nije obračunavao zatezne kamate na zakašnjela plaćanja. (točka 5. Nalaza)

- Za 2023. donesen je Plan nabave te 14 njegovih izmjena i dopuna. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023., nabava roba, radova i usluga planirana je u vrijednosti od 5.268.940,78 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na vrijednost otvorenih postupaka javne nabave odnosi 3.754.118,63 eura, jednostavne nabave 1.386.440,27 eura, a na pregovarački postupak bez prethodne objave 128.381,88 eura. Nadalje, prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., zaključeno je 58 ugovora te šest dodataka ugovora u ukupnoj vrijednosti od 3.387.628,56 eura bez PDV-a. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 47 ugovora, osam dodataka ugovorima te sedam okvirnih sporazuma u vrijednosti od 3.175.065,13 eura, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave četiri ugovora u vrijednosti od 212.563,43 eura. Jednostavna nabava iznosila je ukupno 1.076.325,78 eura bez PDV-a, a odnosi se na robe u vrijednosti od 512.719,42 eura, usluge u vrijednosti od 331.080,62 eura te radove u vrijednosti od 232.525,74 eura.

Putem zajedničke nabave koje je provela Županija za nabavu električne energije, goriva, lož ulja te usluga osiguranja na temelju okvirnih sporazuma iz prethodnih godina i 2023. zaključeni su ugovori u vrijednosti od 1.406.398,88 eura bez PDV-a, a Istarski domovi zdravlja proveli su objedinjenu (zajedničku) nabavu mamografa s tomosintezom ugrađenog u specijalno vozilo na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti od 264.889,24 eura bez PDV-a.

Izravnim ugovaranjem od više dobavljača, bez provedenog propisanog postupka javne nabave nabavljene su usluge zubotehničkih laboratorija u iznosu od 353.900,84 eura, a bez provođenja propisanih postupaka jednostavne nabave nabavljene usluge ortodonta u iznosu od 7.492,71 euro (navedene usluge oslobođene su plaćanja PDV-a). U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o nabavama na temelju ugovora, a nisu uneseni podaci na temelju narudžbenica čija je ukupna vrijednost bez PDV-a na godišnjoj razini jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema evidencijama Doma zdravlja, na temelju narudžbenica nabavljeno je roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 202.698,23 eura s PDV-om. (točka 7. Nalaza)

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 zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Osnivač Doma zdravlja je Županija. Na temelju Zaključka osnivača iz prosinca 2002. spojeno je devet domova zdravlja (Crikvenica, Čabar, Dr. Josip Kajfeš Delnice, Krk, Dr. Dinko Kozulić Mali Lošinj, Opatija, Rab, Rijeka i Vrbovsko), a u lipnju 2003. donesena je Odluka o osnivanju Doma zdravlja. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je Krešimirova 52a, Rijeka. Zdravstvenu djelatnost obavlja u objektima koji se nalaze na 79 lokacija na području Županije, od čega su 52 poslovna objekta u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, 12 u vlasništvu Županije, osam poslovnih prostora u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba, šest poslovnih objekata u vlasništvu Doma zdravlja, a za jedan nije riješeno vlasništvo. Navedeni objekti i poslovni prostori su uzeti u zakup, osim dva (jedan poslovni objekt je dan na korištenje, a za jedan nije riješeno vlasništvo).

Statut Doma zdravlja donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2004., 12 izmjena i dopuna te tri pročišćena teksta Statuta (u listopadu 2006.; studenome 2009.; siječnju, srpnju i studenome 2013.; veljači 2015.; travnju 2016.; veljači, lipnju i rujnu 2017.; listopadu 2017. – pročišćeni tekst; prosincu 2019.; veljači 2021. – pročišćeni tekst, ožujku 2024. te travnju 2024. – pročišćeni tekst). Na Statut te njegove izmjene i dopune pribavljene su prethodne suglasnosti Županije i Ministarstva zdravstva. Tijekom 2023. Dom zdravlja obavljao je zdravstvenu djelatnost iz područja primarne zdravstvene zaštite (obiteljska/opća medicina, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, dentalna zdravstvena zaštita/polivalentna, medicina rada i sporta, laboratorijska dijagnostika, patronažna zdravstvena zaštita, palijativna skrb bolesnika, zdravstvena njega u kući bolesnika, sanitetski prijevoz) te iz područja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (interna medicina, pulmologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, psihijatrija, opća kirurgija, oftalmologija i optometrija, urologija, dentalna protetika ortodoncija, oralna kirurgija, klinička radiologija, RTG zubi i medicinska biokemija). Dom zdravlja obavlja hemodijalizu na otocima Rabu i Malom Lošinju te ima stacionar s 14 kreveta za privremeni smještaj bolesnika na otoku Malom Lošinju. Osim zdravstvene, Dom zdravlja obavlja stručno-administrativne i pomoćne poslove koji služe obavljanju zdravstvene djelatnosti. Na temelju odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) koji je u primjeni od 1. travnja 2023. te Sporazuma iz studenoga 2023. o preuzimanju prostora, zaposlenika, vozila i opreme u djelatnosti sanitetskog prijevoza, od veljače 2024. navedenu djelatnost obavlja Nastavni zavod za hitnu medicinu Županije. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Doma zdravlja su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), iz državnog i županijskog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2017. te njegovim izmjenama i dopunama (iz rujna 2018.; travnja, studenoga i prosinca 2019.; studenoga 2021.; svibnja 2022. te travnja 2023. – pročišćeni tekst).

Za obavljanje zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini ustrojeno je osam odjela (Odjel opće/obiteljske medicine, palijativne skrbi bolesnika i medicine rada, Odjel zdravstvene zaštite predškolske djece, Odjel zdravstvene zaštite žena, Odjel dentalne zdravstvene zaštite – polivalentne, Odjel patronažne zdravstvene zaštite i zdravstvene njege u kući bolesnika, Odjel sanitetskog prijevoza, Odjel laboratorijske dijagnostike i Odjel sestrinstva u primarnoj zdravstvenoj zaštiti), a za obavljanje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite dva odjela, i to: Odjel specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite s djelatnostima radiološke dijagnostike, interne medicine, pulmologije, oftalmologije, opće kirurgije, urologije i psihijatrije, fizikalne medicine i rehabilitacije, specijalističke dentalne zdravstvene zaštite – oralne kirurgije, ortodoncije i stomatološke protetike, stacionarne zdravstvene zaštite, liječenja hemodijalizom te Odjel sestrinstva u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti. Nadalje, ustrojeno je devet ispostava (bivših domova zdravlja). Za obavljanje stručno-administrativnih, tehničkih i pomoćnih poslova ustrojeni su Ured ravnatelja te pet službi (Služba općih, pravnih, kadrovskih poslova i poslova zaštite na radu; Služba kontrole kvalitete i razvoja; Služba financijsko-računovodstvenih poslova, poslova plana i analize i javne nabave; Služba ekonomskih poslova te Služba za tehničke poslove i investicije). Tijekom turističke sezone u 2023., Dom zdravlja je pružao zdravstvene usluge u pet turističkih ambulanti (Opatija, Cres, Crikvenica, Krk, Mali Lošinj).

Tijela upravljanja Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Domom zdravlja upravlja Upravno vijeće i prema odredbama Statuta ima pet članova. Čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) te predstavnici zaposlenika (dva člana). Članovi Upravnog vijeća imenuju se, odnosno biraju na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut Doma zdravlja (uz suglasnost Županije); program rada i plan razvoja djelatnosti; financijski plan i završni račun; odlučuje o imenovanju i razrješenju ravnatelja i njegovog zamjenika, odlučuje o zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora; raspravlja o izvješćima ravnatelja o poslovanju Doma zdravlja te nadzire izvršenje programa rada i razvoja. Nadalje, odlučuje o zaključivanju ugovora o stjecanju i raspolaganju imovinom te o nabavi roba i usluga čija pojedinačna vrijednost iznosi od 39.816,84 eura bez PDV-a do 132.722,80 eura bez PDV-a te o nabavi radova od 66.361,40 eura bez PDV-a do 132.722,80 eura bez PDV-a, a uz suglasnost osnivača ako pojedinačna vrijednost prelazi 132.722,80 eura bez PDV-a.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Dom zdravlja; donosi odluke u vezi s poslovanjem (osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća); odlučuje o stjecanju i raspolaganju imovinom te nabavi roba, radova i usluga do vrijednosti iznad kojih su prema odredbama Statuta u nadležnosti Upravnog vijeća; podnosi izvješće o poslovanju te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i unutarnjim aktima. Do srpnja 2023. vršitelj dužnosti ravnatelja Doma zdravlja bio je Alen Šimatić, dipl. oec., a od srpnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.) ravnateljica je Emina Grgurević Dujmić, dr. med., spec. radiologije. U skladu s odredbama Statuta, imenovani su zamjenik ravnateljice i tri pomoćnika (za sestrinstvo, ekonomske poslove i kvalitetu).

Na temelju odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ministar zdravstva donio je Mrežu javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18) kojom je, između ostalog, utvrđen potreban broj timova primarne zdravstvene zaštite te izvanbolničke specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za područja jedinica područne (regionalne) samouprave.

Za primarnu razinu zdravstvene djelatnosti, za područje Županije određen je potreban broj od 567 timova, od čega 181 tim obiteljske/opće medicine, 158 timova dentalne zdravstvene zaštite, 89 timova zdravstvene njege u kući, 64 tima patронаžne zdravstvene zaštite, 23 tima zdravstvene zaštite žena, 21 tim zdravstvene zaštite djece, 20 timova fizikalne terapije u kući te 11 timova laboratorijske dijagnostike.

Koncem 2023. zdravstvene usluge primarne zdravstvene zaštite u Domu zdravlja pružalo je 270 timova, od čega 86 timova obiteljske/opće medicine, 71 tim patронаžne zdravstvene zaštite, 37 timova dentalne zdravstvene zaštite, 26 timova sanitetskog prijevoza, 19 timova zdravstvene njege u kući bolesnika, 12 timova zdravstvene zaštite predškolske djece, sedam timova zdravstvene zaštite žena te po šest timova palijativne skrbi i laboratorijske dijagnostike.

Za sekundarnu razinu zdravstvene zaštite, za područje Županije određen je potreban broj od 108 timova, a 31 tim u sastavu Doma zdravlja pružao je navedene zdravstvene usluge. Od potrebnog broja od 22 tima interne medicine u sastavu Doma zdravlja su četiri tima; od potrebnih 13 timova u području psihijatrije dva su u Domu zdravlja; od potrebnih 13 timova kliničke radiologije šest je u sastavu Doma zdravlja; od potrebnih 12 timova fizikalne medicine i rehabilitacije šest timova je u sastavu Doma zdravlja; od potrebnih 12 timova za stacionar za privremeni smještaj jedan je u sastavu Doma zdravlja; od potrebnih 12 timova oftalmologije i optometrije tri tima su u sastavu Doma zdravlja; od osam timova ortodoncije jedan je u sastavu Doma zdravlja; od predviđenih sedam timova opće kirurgije jedan je u sastavu Doma zdravlja; od šest timova medicinske biokemije jedan tim je u sastavu Doma zdravlja te od potrebna tri tima oralne kirurgije dva su u sastavu Doma zdravlja. Spomenutom Mrežom nisu predviđeni, a zdravstvene usluge za hemodijalizu pružala su dva tima te po jedan tim za pulmologiju i RTG zuba. Spomenutom Mrežom nisu predviđeni timovi specifične zdravstvene zaštite (u području medicine rada i sporta), a zdravstvene usluge pružalo je pet timova Doma zdravlja.

Ministar zdravstva je u travnju 2024. donio novu Odluku o donošenju Mreže javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24), kojom je za područja Županije određen, između ostalog, potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika, odnosno potreban broj timova primarne zdravstvene zaštite te izvanbolničke specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Za primarnu razinu zdravstvene zaštite, za područje Županije određen je potreban broj od 667 timova, od čega 179 timova obiteljske/opće medicine, 163 tima dentalne zdravstvene zaštite, 92 tima zdravstvene njege u kući, 64 tima patронаžne zdravstvene zaštite, 57 timova fizikalne terapije u kući, po 24 tima za zdravstvenu zaštitu žena i zdravstvenu zaštitu predškolske djece, 18 timova medicine rada i sporta, jedanaest timova laboratorijske dijagnostike (primarna), devet timova logopedске djelatnosti, osam timova psihološke djelatnosti, šest timova radne terapije, pet timova posebnih dežurstava, četiri tima palijativne skrbi, dva tima mobilne ambulante te jedan tim posebno dežurstvo za dentalnu zdravstvenu zaštitu.

Za sekundarnu razinu zdravstvene zaštite, za područje Županije određen je potreban broj od 128 timova, od čega 22 tima interne medicine, po 13 timova fizikalne medicine i rehabilitacije, psihijatrije te kliničke radiologije, 12 timova za stacionar za privremeni smještaj, jedanaest timova oftalmologije i optometrije, osam timova za ortodonciju, po šest timova za opću kirurgiju, medicinsku biokemiju, neurologiju te dermatologiju i venerologiju, pet timova ortopedije, tri tima oralne kirurgije te po dva tima paradentologije i gerijatrije.

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 dan 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	879	884	100,6
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	609	617	101,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	606	614	101,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	3	3	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	114	108	94,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	156	159	101,9
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	875	878	100,3
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	4	6	150,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	260	270	103,8
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	80	86	107,5
	– broj osiguranih osoba	109 974	112 487	102,3
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	37	37	100,0
	– broj osiguranih osoba	51 763	50 120	96,8
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	7	7	100,0
	– broj osiguranih osoba	30 596	29 322	95,8
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	12	12	100,0
	– broj osiguranih osoba	11 508	11 162	96,8
1.6.	Sanitetski prijevoz	26	26	100,0
1.7.	Palijativna skrb	6	6	100,0
1.8.	Laboratorijska dijagnostika (primarna)	6	6	100,0
1.9.	Zdravstvena njega u kući bolesnika	19	19	100,0
2.	Broj sestara	330	324	98,2
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	67	71	106,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	33	31	93,0
1.	Interna medicina	3,8	3,8	100,0
2.	Pulmologija	1	1	100,0
3.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	5,2	5,9	113,5
4.	Psihijatrija	3	2	66,7
5.	Opća kirurgija	1	1	100,0
6.	Oftamologija i optomerija	2,9	2,9	100,0
7.	Klinička radiologija	6	6	100,0
8.	RTG zubi	1	1	100,0
9.	Medicinska biokemija	1,1	1,1	100,0
10.	Stacionar za privremeni smještaj	1	1	100,0
11.	Liječenje hemodijalizom	2	2	100,0
12.	Ortodoncija	1	1	100,0
13.	Oralna kirurgija	2	2	100,0
14.	Urologija	2	0	0,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	5	5	100,0
1.	Medicina rada i sporta	5	5	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	3 754 925	3 594 321	95,7
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	129 331	281 914	218,0
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	6 167	5 815	94,3

Napomena: Prema obrazloženju Doma zdravlja za djelatnosti pod rednim brojem III 1., 6. i 9. timovi su iskazani decimalno jer je rad timova ugovoren u ordinacijama na puno radno vrijeme i 8 sati dodatno tjedno u drugoj Ispostavi

Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta koji se primjenjivao u 2023., u Domu zdravlja predviđena su 724 izvršitelja. Koncem 2022. u Domu zdravlja bilo je 879 zaposlenika (723 ili 82,3 % zdravstvenih i 156 ili 17,7 nezdravstvenih). Koncem 2023. bila su 884 zaposlenika, od kojih 725 ili 82,0 % zdravstvenih i 159 ili 18,0 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme je zaposleno 766, a određeno 118 zaposlenika. Tijekom 2023. u Domu zdravlja bilo je 135 novozaposlenih, od čega 96 na određeno vrijeme (60 zaposlenika kao zamjena za bolovanja i rodiljne dopuste te 36 pripravnika) i 39 na neodređeno vrijeme. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme obavljeno je uz suglasnost Ministarstva zdravstva.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članka 4., stavka 1., točke 23. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja preduvjeta za postupanje u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odredbom članka 13. spomenutog Zakona, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Postupci i metode unutarnjih kontrola Doma zdravlja uređeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama, kao i pisanim procedurama, uputama i nalogima. Tijekom 2023. Dom zdravlja je, između ostalog, primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Statut te pravilnike (o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta; o radnom vremenu; o stručnim usavršavanjima; o korištenju službenih automobila; o korištenju službenih mobilnih telefona, informatičke i telekomunikacijske opreme i drugo). Također, donesen je i Pravilnik kojim se propisuje način i uvjeti provođenja izvanrednog popisa, precizno utvrđuju zadaci i odgovornosti članova popisnih povjerenstava, utvrđuju pripremne i provedbene radnje, propisuje sadržaj izvješća i donošenja odluka o otpisu potraživanja i načinu vođenja viškova te rashodovanju sredstava i opreme (dalje u tekstu: Pravilnik o popisu imovine i obveza). Primjenjivane su i pisane procedure, između ostalog, Procedura o stvaranju ugovornih obveza, Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama, Procedura o održavanju objekata, voznog parka, tehničke opreme te upravljanje osiguranjem, Procedura o postupku ugovaranja i cijeni zakupa, Procedura o točno uređenim zaduženjima u provođenju postupka popisa imovine te Pravilnik o korištenju službenih automobila. Odlukama su određene plaće i druga prava zaposlenika, osnovica i koeficijenti za obračun plaće, isplata prigodne nagrade, naknade za godišnji odmor te drugo.

Uputama je uređeno postupanje u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, isplata dnevnica i ostalih troškova na temelju putnog naloga, rad turističkih ambulanti, prepoznavanje i praćenje nesukladnosti u poslovanju Doma zdravlja koje evidentira i analizira Služba za kontrolu kvalitete i razvoj (uključuje predlaganje i provođenje poboljšanja). Naputcima je uređena izrada financijskog plana i njegovih izmjena te izvršenja plana; proces planiranja nabave te provođenje postupaka jednostavne nabave; postupci održavanja voznog parka, objekata i opreme te upravljanja osiguranjima i drugo. Ustrojen je Registar rizika. Dom zdravlja prati i izvještava o provođenju mjera za smanjenje rizika.

Dom zdravlja donio je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika te Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023.

Prema odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljene su izjave o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1b) kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola (zbog promjene čelnika za 2023. sastavljene su dvije izjave za razdoblje od 1. siječnja do 2. srpnja 2023. te od 2. srpnja 2023. do konca 2023.) uz koje su priloženi upitnici o fiskalnoj odgovornosti, izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Prema navedenim izjavama, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima računovodstva (podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu ažurirani i nisu u potpunosti usklađeni s glavnom knjigom); izvršavanja financijskog plana (nisu poduzimane mjere naplate potraživanja i nisu obračunane zatezne kamate na zakašnjenja u plaćanju), javne nabave (Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije redovito ažuriran, u dijelu ugovora nisu određene osobe za praćenje izvršenja ugovora) te upravljanja imovinom (za nekretnine u vlasništvu Doma zdravlja dijelom nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama; nakon prodaje imovine ne provodi se isknjižavanje iz poslovnih knjiga). Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023., između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti predviđene su iste aktivnosti za ista područja kao i prethodne godine, a što prema Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. nije provedeno. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2024.) od planiranih aktivnosti, dijelom je provedena aktivnost u području javne nabave. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o jednostavnim nabavama iz 2023., dok nisu navedene nabave na temelju narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost na godišnjoj razini bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura (zbrajaju se sve nabave putem narudžbenica s istom brojčanom oznakom iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV) i unose u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma). Rok za otklanjanje preostalih slabosti i nepravilnosti je konac 2024.

Unutarnju reviziju poslovanja Doma zdravlja obavlja Služba za unutarnju reviziju Županije, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji. U 2023. u Domu zdravlja nije obavljena unutarnja revizija poslovanja. U siječnju 2024. ravnateljici je dostavljeno Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola, koje se temelji na obavljenoj reviziji procesa nabave u Domu zdravlja iz 2022., prema kojem su sve dane preporuke provedene do veljače 2023.

Dom zdravlja putem svoje mrežne stranice omogućuje pravo na pristup informacijama.

Na mrežnim stranicama objavljeni su, prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), propisi iz područja rada Doma zdravlja, unutarnji akti i odluke, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, financijski izvještaji, bilješke uz financijske izvještaje, informacije u vezi s javnom nabavom, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o ispostavama i uslugama koje se pružaju u pojedinoj ispostavi, informacije o pravu na pristup informacijama te druge informacije. Prema odredbama članka 13. navedenog Zakona, imenovana je službenica za informiranje. Tijekom 2023. zaprimljena su tri zahtjeva za pravo na pristup informacijama koja su riješena u roku.

Također, imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Prema Izvješću o nepravilnostima za 2023., nije bilo zaprimljenih prijava o nepravilnostima.

Dom zdravlja koristi sljedeće informacijske sustave u svom poslovanju: bolnički informacijski sustav; poslovni informacijski sustav (računovodstvo, skladišno poslovanje i nabava materijala potrebnog za rad ordinacija); laboratorijski informacijski sustav; rentgenski informacijski sustav; digitalnu arhivu; aplikaciju e-račun u kojoj se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa; aplikaciju za vođenje zdravstvene njege u kući bolesnika; program za palijativnu skrb; sustav nadzora vozila; program za telefonsko naručivanje lijekova na ponovljive recepte radi liječenja bolesnika s kroničnom bolešću; sustav za kadrovsku evidenciju i centralni obračun plaća te druge informacijske sustave potrebne za obavljanje djelatnosti. Sustav Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava koristi se za sljedeće usluge: eUputnica, eRecept, eDoznaka, eNaručivanje, eKarton, eZdravstvena njega u kući te razmjena nalaza s drugim ustanovama. Kao proračunski korisnik Županije, Dom zdravlja koristi sustav riznice samo za izradu i dostavljanje financijskih planova te zahtjeva za plaćanje na teret proračunskih sredstava Županije, dok druge funkcije ne koristi zbog nekompatibilnosti informatičkog programa (prilagođenog za zdravstvene ustanove) sa sustavom riznice. Drugi podaci, između ostalog, o plaćanjima na teret vlastitih sredstava te ostvarenju financijskog plana unose se na mjesečnoj razini u ukupnom iznosu.

Planiranje i izvršenje plana

Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2021. donijela Nacionalni plan razvoja zdravstva 2021. – 2027. na temelju Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21), koja u okviru strateškog cilja 5 – Zdrav, aktivan i kvalitetan život, planira unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite kao ključnog nacionalnog prioriteta. Nacionalni plan razvoja zdravstva 2021. – 2027. je srednjoročni akt strateškog planiranja kojim su definirani srednjoročni ciljevi koji se odnose na veću fleksibilnost, učinkovitost i cjelovitost upravljanja sustavom zdravstvene zaštite; provođenje mjera promicanja zdravlja i prevencije bolesti; veću koordinaciju pružatelja zdravstvene skrbi te preobrazbu modela liječenja i rehabilitacije prema aktivnom vođenju procesa skrbi u svim fazama i svim razinama; međusektorsko povezivanje zdravstvenih usluga i usluga socijalne skrbi te razvoj cjelovitih modela dugotrajne skrbi; uvođenje mjera kontrole i unaprjeđenja kvalitete zdravstvene zaštite i sigurnosti pacijenata te unaprjeđenje i razvoj pružanja usluga u zdravstvenom turizmu; unaprjeđenje upravljanja kadrovima i obrazovanje javne administracije u zdravstvu u području ekonomike zdravstva; financijsku održivost sustava te uvođenje uspješnih modela razvoja i proširenja kompetencija zdravstvenih djelatnika kako bi se nadoknadio nedostatak profesionalaca u zdravstvu.

Na temelju Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030., Županija je u studenome 2021. donijela Plan razvoja 2022. – 2027. Sadrži sažetak analize stanja; rezultate provođenja prijašnjih strateških dokumenata; opis srednjoročnih razvojnih potreba i razvojnih potencijala; strateški okvir (srednjoročnu viziju razvoja usklađenu s Nacionalnom razvojnom strategijom Republike Hrvatske do 2030., Kohezijskom politikom razvoja Europske unije 2021. – 2027. te Prostornim planom Županije); opis prioriteta, posebnih ciljeva, mjera i horizontalna načela; okvir za praćenje i vrednovanje Plana razvoja te okvirni terminski i financijski plan. Dom zdravlja sudjeluje u realizaciji Plana razvoja putem projekata Specijalističko usavršavanje doktora medicine Domova zdravlja te Centralno financiranje specijalizacija u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., koji se financiraju iz sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU sredstva). U rujnu 2023. Županija je donijela Plan zdravstvene zaštite do konca 2030. prema kojem se, između ostalog, osigurava popunjavanje javnozdravstvene službe, donose jednogodišnji i trogodišnji planovi promicanja zdravlja, prevencije i ranog otkrivanja bolesti te organiziraju i provode javnozdravstvene mjere. Indikatori učinka provedbe plana za desetogodišnje razdoblje su smanjenje smrtnosti od kardiovaskularne bolesti i malignih bolesti za 5,0 % te produljenje očekivanog trajanja životnog vijeka na 80 godina.

Upravno vijeće je u prosincu 2022. usvojilo Financijski plan Doma zdravlja za 2023. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 29.918.651,00 euro, rashodi i izdaci u iznosu od 32.193.309,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.274.658,00 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u lipnju i listopadu 2023.). Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 33.592.531,38 eura, što je 3.673.880,38 eura ili 12,3 % više od planiranih Financijskim planom te rashodi i izdaci u iznosu od 36.797.254,25 eura, što je 4.603.945,25 eura ili 14,3 % više od planiranih Financijskim planom. Planirano je pokriće manjka prihoda iz dijela prenesenog viška u iznosu od 3.204.722,87 eura. U odnosu na početni plan, vrijednosno značajnije su povećani planirani prihodi od HZZO-a za 880.179,00 eura, a namijenjeni su za rashode za plaće zaposlenika zbog promjena koeficijenata prema Uredbi 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) te isplate materijalnih prava zaposlenika prema Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), kao i prihodi od Županije za 829.109,00 eura (najvećim dijelom namijenjeni su za sufinanciranje timova u primarnoj zdravstvenoj zaštiti koji imaju manji broj osiguranika od minimalno propisanog te za tekuće i investicijsko održavanje zdravstvenih objekata). Nadalje, povećani su planirani rashodi za rekonstrukciju i dogradnju zgrade u Ispostavi Opatija za 1.521.583,00 eura, a financiranje je planirano iz prenesenog viška prihoda iz prethodnog razdoblja.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 27.047.131,39 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 3.454.051,05 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 1.825.823,94 eura, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.227.036,00 eura, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 34.508,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 2.654,00 eura te kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu od 1.327,00 eura.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 20.777.578,44 eura, materijalne rashode u iznosu od 9.767.052,57 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.876.669,24 eura, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 282.700,00 eura, financijske rashode u iznosu od 83.766,00 eura te ostale rashode u iznosu od 9.488,00 eura.

Uz Financijski plan i izmjene i dopune Financijskog plana za 2023., donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema projekcijama za 2024. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 30.910.516,00 eura, a za 2025. u iznosu od 35.317.157,00 eura. Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana Doma zdravlja za 2023. usklađeni su s podacima iz Izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2023.

Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. Prema Godišnjem izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 29.195.425,52 eura, što je 4.397.105,86 eura ili 13,1 % manje od planiranih. Manje su ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 1.776.348,19 eura ili 51,4 % jer je zahtjev za nadoknadu sredstava za europski projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine (koji je završen u rujnu 2023.) podnesen u prosincu 2023. te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.752.836,64 ili 6,5 %. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 31.599.901,52 eura, što je 5.197.352,73 eura ili 14,1 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 4.270.196,10 eura ili 72,7 % jer je u 2023. pribavljana projektna dokumentacija za rekonstrukciju i dogradnju zgrade u Ispostavi Opatija zbog čega postupak nabave radova nije mogao biti proveden.

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Plan uravnoteženja za razdoblje 2023. – 2025., koji sadrži mjere za uklanjanje negativnog trenda u poslovanju. Mjere su podijeljene u mjere koje je moguće provesti u kratkoročnom razdoblju i mjere koje nije moguće odmah provesti jer ovise o vanjskim čimbenicima. U kratkoročnom razdoblju, tijekom 2023. od planiranih mjera provedeno je sljedeće: ostvareni su dodatni prihodi za pokriće rashoda redovnog poslovanja i rashoda za specijalizacije iz Proračuna Županije u iznosu od 1.929.739,23 eura te su u odnosu na 2022. smanjeni rashodi za korištenje službenih vozila za 37.036,43 eura i za rad putem studentskih ugovora za 8.712,33 eura; dok je djelomično provedena mjera da se sredstva od prodaje stare zgrade u Novom Vinodolskom preusmjere u redovno poslovanje za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, nabavu medicinske opreme i izradu projektne dokumentacije (mjera je realizirana u iznosu od 236.453,11 eura). Nisu provedene sljedeće planirane mjere: smanjenje broja zaposlenih neugovornih djelatnika, nabava roba, radova i usluga te rashoda dugotrajne imovine; ostvarenje dodatnih prihoda prodajom rashodovanih vozila te provođenja prijeboja koji neće imati utjecaj na rezultat poslovanja, ali će smanjiti stanje dospjelih obveza; izmjena popisa prioriteta iz sredstava decentraliziranih funkcija na način da se, umjesto ulaganja u objekte i opremu, sredstva prenamijene za tekuće i investicijsko održavanje; smanjenje mjesečnih iznosa prijeboja koji provodi HZZO (a iz predujma sredstava doznačenih za vrijeme pandemije kada je bilo ograničeno pružanje zdravstvenih usluga) na način da umanjuje redovite doznake sredstava, što nije provedeno jer je u međuvremenu prijeboj u potpunosti zatvoren.

U navedenom Planu uravnoteženja za mjere koje nije moguće odmah provesti jer ovise o vanjskim čimbenicima nisu utvrđeni rokovi provedbe, već je prema usmenom obrazloženju provedba planirana kroz sljedeće dvije godine.

Od spomenutih planiranih mjera provedeno je sljedeće: na natječaj Ministarstva zdravstva uspješno je prijavljeno financiranje plaća i naknada specijalizanata, a financijski učinak očekuje se u 2024.; prelazak djelatnosti sanitetskog prijevoza iz Doma zdravlja u sustav Nastavnog zavoda za hitnu medicinu Županije realiziran je u veljači 2024.; umjesto raskida ugovora o zakupu poslovnog prostora u Opatiju i preseljenje zaposlenika na druge lokacije, ugovoreno je korištenje navedenog prostora bez plaćanja naknade (od svibnja 2023. ne plaća se zakup tako da su rashodi smanjeni za 20.327,52 eura); osigurano je dodatno financiranje od lokalnih jedinica i Županije za timove koji rade na otocima i u Gorskom kotaru, a nemaju liste čekanja odnosno nemaju dovoljan broj korisnika usluga tako da su ostvareni prihodi 448.703,05 eura veći u odnosu na 2022. Nisu provedene sljedeće planirane mjere: smanjenje broja ordinacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti na optimalan broj osiguranika zbog objektivnih razloga (osam ordinacija u djelatnosti obiteljske/opće medicine i deset u djelatnosti dentalne zdravstvene zaštite), a što se namjerava realizirati tijekom 2024.; za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu predloženo je povećanje broja pruženih zdravstvenih usluga u ordinacijama u kojima postoje liste čekanja, a ugovoreno nije u cijelosti realizirano (planira se postići povratkom specijalista sa specijalizacija i radom u ordinacijama u kojima trenutno nema liječnika ili u kojima umirovljeni liječnici rade na pola radnog vremena).

Financijski izvještaji

Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2023. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika 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 29.195.425,52 eura, što je 3.091.918,17 eura ili 11,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 4.553.215,03 eura ili 22,0 %, i to zbog više ugovorenih i ostvarenih prihoda od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti za 2.920.505,88 eura ili 15,8 % te više ostvarenih prihoda za decentralizirane funkcije za 1.632.709,15 eura ili 72,7 % (za nabavu mobilnog mamografa – vozila i medicinske opreme, osobnih i sanitetskih vozila, opreme za oftalmološku i stomatološku ordinaciju, klima uređaja i drugo). Prihodi od prodaje nefinancijske imovine manje su ostvareni za 1.252.283,88 eura ili 99,8 % jer je prethodne godine prodana poslovna zgrada u Opatiji. Također, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima manje su ostvareni za 203.344,50 eura ili 14,3 % jer su u prethodnoj godini ostvareni prihodi od antigenskih testiranja.

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	1.700.916,29	1.677.702,86	98,6
2.	Prihodi od imovine	2.519,04	2.240,68	88,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	984.647,54	1.002.333,67	101,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.419.000,08	1.215.655,58	85,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	20.741.079,72	25.294.294,75	122,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	354,22	491,40	138,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.254.990,46	2.706,58	0,2
Ukupni prihodi		26.103.507,35	29.195.425,52	111,8

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.294.294,75 eura ili 86,6 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 1.677.702,86 eura, a vrijednosno značajnije ostvarene su od jedinica lokalne samouprave u iznosu od 723.345,36 eura (za sufinanciranje rada turističkih ambulanti, ordinacija opće medicine, ordinacije zdravstvene zaštite žena, stacionara, hemodijalize, oftalmologa, laboratorija, tečaja za trudnice i drugo), od HZZO-a za nagrade zaposlenicima u sustavu zdravstva (10,0 % osnovne plaće) koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti uzrokovane koronavirusom u iznosu od 472.742,15 eura te za provedbu projekata sufinanciranih iz fondova Europske unije u iznosu od 446.725,23 eura (putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za projekte Sufinanciranje pripravničkog staža u iznosu od 254.069,04 eura i Specijalističko usavršavanje doktora medicine u iznosu od 174.690,81 euro; za projekt *dRural* u iznosu od 17.965,38 eura). Pomoći su utrošene za dobivene namjene, osim neutrošenog dijela sredstava namijenjenih za sufinanciranje pripravničkog staža u iznosu od 152.322,19 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 1.002.333,67 eura odnose se na prihode za obavljene zdravstvene usluge pokrivene dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 970.531,81 euro (od HZZO-a u iznosu od 864.113,42 eura i ostalih osiguravatelja u iznosu od 106.418,39 eura), sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene usluge (participacija) u iznosu od 21.996,90 eura te refundacije šteta u iznosu od 9.804,96 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.215.655,58 eura odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.124.918,11 eura i prihode od donacija u iznosu od 90.737,47 eura.

Prihodi od pruženih usluga (dalje u tekstu: vlastiti prihodi) odnose se na pružene zdravstvene usluge osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 605.691,15 eura, zakup i podzakup poslovnih prostora u iznosu od 338.637,66 eura, naknade režijskih troškova za poslovne prostore u zakupu u iznosu od 92.097,00 eura, refundacije plaće domara (prema Sporazumu s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo u iznosu od 44.553,58 eura) te druge prihode u iznosu od 43.938,72 eura.

U okviru zdravstvenih usluga osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje vrijednosno značajniji su prihodi od specifične zdravstvene zaštite (medicina rada) u iznosu od 360.823,97 eura i od turističke ambulante u iznosu od 90.431,64 eura. Prihodi od pruženih navedenih zdravstvenih usluga ostvaruju se po cijenama iz važećih cjenika zdravstvenih usluga koje je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2018. te ožujku 2023., kao i cjenika HZZO-a iz studenoga 2022. te svibnja i studenoga 2023. Prihodi za pružene zdravstvene usluge tijekom turističke sezone korisnicima koji nisu osiguranici HZZO-a u šest turističkih ambulanti (putem gotovinskih uplata) ostvareni su u iznosu od 90.431,64 eura. Dom zdravlja je podnio jedinicama lokalne samouprave koje sufinanciraju rad turističkih ambulanti Izvješće o radu za 2023. (o broju pruženih zdravstvenih usluga te ostvarenim prihodima i rashodima).

Prihodi od zakupa i podzakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora u prethodnim godinama na 49 lokacija, a koncem 2023. na snazi je bilo 115 zaključenih ugovora, od kojih se 111 ugovora odnosilo na zakupe poslovnih prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti te četiri na druge djelatnosti (po jedan ugovor za ljekarničku djelatnost u privatnoj praksi, gradski crveni križ, lječilište i HZZO). Poslovni prostori dani su najvećim dijelom u zakup za obavljanje zdravstvenih djelatnosti zdravstvenim djelatnicima koji su bili u radnom odnosu u Domu zdravlja i koji su ispunjavali uvjete za obavljanje privatne prakse na temelju njihova zahtjeva podnesenog Ministarstvu zdravstva za obavljanje privatne prakse te odluka Upravnog vijeća. Iznos zakupnine obračunavan je prema Odluci Županijske skupštine iz 2019., a prema kojoj se mjesečni iznos zakupnine određuje na temelju kriterija za određivanje visine zakupnine propisanih aktom jedinice lokalne samouprave na čijem se području poslovni prostor nalazi. Primjerice, mjesečna cijena zakupnine za poslovni prostor površine 46 m² određena je u rasponu od 10,24 eura na Malom Lošinj do 95,29 eura u Rijeci.

Prihodi od donacija u iznosu od 90.737,47 eura odnose se na kapitalne donacije u iznosu od 85.424,13 eura, i to: donaciju ultrazvučnog uređaja u iznosu od 75.387,50 eura i druge opreme (stolice za vađenje krvi, kolica inoks, laboratorijske stolice, endometra) ukupno u iznosu od 10.036,63 eura te tekuće donacije (novčane donacije dva trgovačka društva za edukacije zdravstvenih djelatnika) u iznosu od 5.313,34 eura.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 25.294.294,75 eura odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 21.414.372,12 eura i od Županije u iznosu od 3.879.922,63 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od provođenja primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljanje djelatnosti u iznosu od 14.924.023,82 eura; specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.107.835,95 eura; hemodijalize u iznosu od 442.498,33 eura, zdravstvene njege u kući bolesnika u iznosu od 435.329,32 eura, privremenog smještaja u stacionaru u iznosu od 131.797,16 eura te specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada) u iznosu od 92.851,06 eura.

Ugovori i dodaci ugovorima s HZZO-om zaključeni su prema Odluci 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). Spomenutim ugovorima utvrđen je, između ostalog, maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Dom zdravlja može godišnje ispostavljati račune za ugovorene djelatnosti. Ordinacije u primarnoj zdravstvenoj zaštiti (u djelatnostima obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite – polivalentne) putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava (CEZIH-a) mjesečno šalju datoteke s ispostavljenim računima za obavljene usluge HZZO-u. Računi za preostale zdravstvene usluge u primarnoj, specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti te specifičnoj zdravstvenoj zaštiti radnika snimaju se na kompaktne diskove (CD-e) te se zatim šalju u HZZO. Podaci s datoteka i CD-a preuzimaju se u knjigovodstveni program Doma zdravlja te se evidentiraju potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. Prema specifikacijama plaćanja HZZO-a knjigovodstveni program automatski zatvara potraživanja u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji, a nakon toga evidentiraju se prihodi u glavnoj knjizi.

Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja je u ožujku 2018. zaključio Ugovor s HZZO-om, a do konca 2023. zaključeno je 75 dodataka spomenutom Ugovoru (od čega se posljednjih 14 odnosi na 2023.) kojima je ugovoren iznos sredstava za ugovorene timove u djelatnostima obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite – polivalentne (sastoji se od naknade za hladni pogon i glavarine, provedene dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada i dodatne mogućnosti kao što su savjetovašta, preventivni pregledi i grupna praksa). Ukupna ugovorena sredstva za 2023. iznose 10.356.904,77 eura, od čega se na naknadu za hladni pogon i glavarinu odnosi 6.912.700,02 eura, dijagnostičko-terapijske postupke 2.438.930,13 eura, učinkovitost rada i kvalitetu rada 548.123,17 eura te dodatne mogućnosti (savjetovašta, preventivni programi) 414.306,63 eura. Pored navedenog, ugovoren je maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za ugovorene timove u ostalim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, sanitetski prijevoz, zdravstvena njega u kući bolesnika te palijativna skrb) u iznosu od 6.504.105,31 euro.

Prema poslovnim knjigama u 2023. ostvareni su prihodi od provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 14.924.023,82 eura, od čega se na mjesečni paušal odnosi 12.686.903,58 eura (dio prihoda u iznosu od 1.024.857,23 eura odnosi se na prethodnu godinu), a 2.237.120,24 eura odnosi se na dijagnostičko-terapijske postupke i druge zdravstvene usluge za koje se ispostavljaju računi po obavljenoj usluzi.

U skladu s odredbama Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, HZZO je za 2023. izvršio usklađenje izvršenja maksimalnog iznosa novčanih sredstava za dijagnostičko-terapijske postupke po ordinacijama u djelatnosti obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece te dentalne zdravstvene zaštite (polivalentne), kao i za zdravstvenu njegu u kući te je sastavio zapisnike. Za usklađivanje potraživanja za preostale pružene zdravstvene usluge (laboratorijska dijagnostika, sanitetski prijevoz te zdravstvena njega u kući bolesnika) HZZO je dostavio izvode otvorenih stavki.

Zapisnik o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja prema računima ispostavljenim za dijagnostičko-terapijske postupke (obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece te dentalne zdravstvene zaštite) HZZO je sastavio i ovjerio 30. siječnja 2024. te ga dostavio Domu zdravlja 7. veljače 2024. Navedeni Zapisnik Dom zdravlja nije potpisao jer HZZO prethodnih godina nije plaćao sve pružene zdravstvene usluge prema ispostavljenim računima (samo do godišnjih maksimalnih ugovorenih iznosa), dok zdravstvene ustanove moraju osigurati kontinuiranu dostupnost zdravstvene zaštite neovisno o godišnjim maksimalnim ugovorenim iznosima. Za dijagnostičko-terapijske postupke ugovoren je maksimalni godišnji iznos novčanih sredstava od 2.987.053,30 eura (uključuje maksimalni iznos sredstava za plaćanje po dijagnostičko-terapijskom postupku uvećano za učinkovitost rada i kvalitetu rada uz ograničenje do 15,0 % od zbroja redovne glavarine i izvršenja dijagnostičko-terapijskih postupaka) ukupno je po računima priznato 2.513.934,52 eura. Po obavljenoj usluzi ispostavljaju se računi na temelju kojih su prihodi ostvareni u iznosu od 2.237.120,24 eura. Prihodi za dijagnostičko-terapijske postupke u djelatnosti obiteljske/opće medicine ostvareni su u iznosu od 1.612.223,77 eura, dentalne zdravstvene zaštite (polivalentne) u iznosu od 384.406,01 euro, zdravstvene zaštite žena u iznosu od 153.253,59 eura te zdravstvene zaštite predškolske djece u iznosu od 87.236,87 eura. U spomenutom Zapisniku nisu iskazana potraživanja, a prema poslovnim knjigama evidentirana su u ukupnom iznosu od 938.535,23 eura.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja prema računima ispostavljenim za zdravstvenu njegu u kući bolesnika (koju je Dom zdravlja potpisao) maksimalno je ugovoren godišnji iznos sredstava od 464.249,37 eura, ispostavljeno je računa u iznosu od 445.826,38 eura, potraživanje iz prethodne godine iznosi 31.009,11 eura, plaćeno je 435.329,32 eura te preostalo potraživanje iznosi 41.506,17 euro. Prema poslovnim knjigama navedena potraživanja iznose 62.640,35 eura.

Za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja je u rujnu 2018. zaključio Ugovor s HZZO-om, a do konca 2023. zaključeno je deset dodataka Ugovoru, od čega se dva posljednja dodatka odnose na 2023. Ugovorom i dodacima Ugovoru o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ugovorene su, između ostalog, vrste zdravstvene djelatnosti (interna medicina, pulmologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, psihijatrija, opća kirurgija, oftalmologija, ortodoncija, oralna kirurgija, radiologija, RTG zuba te medicinska biokemija), broj specijalističkih ordinacija/dijagnostičkih jedinica prema djelatnostima te maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Dom zdravlja može ispostavljati račune za ugovorenu djelatnost. Dodacima Ugovoru koji se primjenjuju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. utvrđen je maksimalni iznos novčanih sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2023. u iznosu od 3.830.138,52 eura. Osim navedenog, ugovoren je maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite liječenja hemodijalizom u iznosu od 620.585,84 eura te za liječenje u stacionaru u iznosu od 39.981,36 eura.

Prema Zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja prema računima ispostavljenim iz obveznog zdravstvenog osiguranja i dopunskog zdravstvenog osiguranja za razdoblje od siječnja do prosinca 2023., koji je sastavio i ovjerio HZZO 24. siječnja 2024. (dostavio Domu zdravlja koncem siječnja 2024.), a Dom zdravlja nije potpisao, obveze HZZO-a za 2023. po konačnom obračunu za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za ispostavljene račune za obvezno zdravstveno osiguranje iznose 3.113.561,96 eura, a za dopunsko zdravstveno osiguranje 813.060,86 eura, odnosno ukupno 3.926.622,82 eura. Za osnovno zdravstveno osiguranje ukupno je plaćeno 2.585.355,64 eura, uključujući i račune u iznosu od 126.429,60 eura koji su podmireni iz predujma primljenog prethodnih godina.

Za dopunsko zdravstveno osiguranje plaćeno je 729.696,92 eura. Preostala obveza HZZO-a iznosi 611.570,26 eura (obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 528.206,32 eura i dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 83.363,94 eura). U okviru spomenutog Zapisnika sastavljen je godišnji obračun za hemodijalizu i privremeni smještaj bolesnika u stacionaru. Za djelatnost hemodijalize maksimalno je ugovoren godišnji iznos sredstava od 620.585,84 eura, a ukupno je po računima priznato 443.108,87 eura (177.476,97 eura manje). Naplaćeno je 442.498,33 eura (od čega se na potraživanje za 2022. odnosi 68.471,59 eura) tako da preostale obveze HZZO-a koncem 2023. iznose 69.082,13 eura. Za djelatnost liječenja u stacionaru maksimalno ugovorena redovna sredstva iznose 39.981,36 eura, a zaprimljeno je računa u iznosu od 48.723,47 eura (8.742,11 eura više od limita), a plaćeno je 39.981,36 eura.

Ugovor za pružanje zdravstvenih usluga medicine rada u provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika u okviru prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključen je u siječnju 2014. te 23 dodatka spomenutom Ugovoru do veljače 2023. Prema Zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja prema računima ispostavljenim za izvršene zdravstvene usluge medicine rada (koji je Dom zdravlja potpisao) maksimalno je ugovoren godišnji iznos sredstava od 303.385,76 eura, a računi za spomenute usluge ispostavljeni su u iznosu od 98.937,34 eura (manje za 204.448,42 eura od limita). Prema poslovnim knjigama plaćeno je 92.851,06 eura te preostalo potraživanje iznosi 6.086,28 eura.

Na temelju sva četiri spomenuta zapisnika ukupna potraživanja Doma zdravlja od HZZO-a za obavljene usluge prema ugovorima i ispostavljenim računima iznose 722.158,80 eura (od čega su za obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 528.206,32 eura, dopunsko zdravstveno osiguranje 83.363,94 eura, hemodijalizu 69.082,13 eura te zdravstvenu njegu u kući bolesnika 41.506,41 euro). Nadalje, na temelju izvoda otvorenih stavki koncem 2023. za pružene zdravstvene usluge obračunane samo putem računa, potraživanja od HZZO-a iznose 136.615,36 eura.

Ostali značajni prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju računa za obavljene usluge sanitetskog prijevoza u iznosu od 2.424.257,25 eura i laboratorijske dijagnostike u iznosu od 1.410.276,80 eura; privremenog dodatka na plaće na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 495.837,29 eura; izrade stomatoloških pomagala (usluge zubarske protetike) u iznosu od 342.521,06 eura te od radiološke pretrage mamografije u iznosu od 142.930,20 eura.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.879.922,63 eura ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 2.554.776,94 eura te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.325.145,69 eura. Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u vrijednosno značajnijim iznosima ostvareni su za sufinanciranje nedostatnih sredstava za rashode redovne djelatnosti (plaća nemedicinskih djelatnika i uprave te rada ordinacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti koje imaju manji broj osiguranika od minimalnog propisanog broja) u iznosu od 960.000,00 eura te iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 888.812,00 eura (na temelju Odluke te Izmjena Odluke Županijske skupštine o rasporedu sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u vlasništvu Županije u 2023. iz veljače i studenoga 2023., kao i Popisa prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije između zdravstvenih ustanova).

Nadalje, ostvareni su za sufinanciranje specijalističkog usavršavanja 22 doktora medicine u iznosu od 569.739,23 eura, tekućeg i investicijskog prijevoznih sredstava, nemedicinske opreme i građevinskih objekata u iznosu od 400.000,00 eura, palijativne zdravstvene skrbi u Gorskom kotaru u iznosu od 91.407,00 eura, sufinanciranje rada dežurnih ambulanti vikendom i blagdanom u djelatnostima obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece i dentalne zdravstvene zaštite u iznosu od 76.979,00 eura te sanitetskog prijevoza bolesnika u Gorskom kotaru u iznosu od 38.091,00 euro. Prihodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za financiranje nabave vozila za sanitetski prijevoz i službenih vozila za potrebe patronažne zdravstvene skrbi i zdravstvene njege u kući bolesnika u iznosu od 429.913,36 eura, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 257.307,78 eura, uredsku opremu i namještaj, kao i drugu opremu u iznosu od 161.963,20 eura. Dom zdravlja je izvještavao Županiju o korištenju navedenih sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.706,58 eura odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 1.418,15 eura te prihode od prodaje medicinske i laboratorijske opreme koji su ostvareni na temelju četiri ugovora u iznosu od 1.288,43 eura. U 2023. uplaćeno je u državni proračun 65,0 % prihoda ostvarenih prethodne godine u iznosu od 6.550,13 eura u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), a cjelokupna obveza za 2023., u iznosu od 2.259,99 eura, podmirena je u 2024. Prodaja medicinske i laboratorijske opreme obavljena je u skladu s Odlukom Upravnog vijeća iz 2020. kojom su uređeni način i uvjeti pod kojima se medicinsko-tehnička oprema, namještaj, sitni inventar, lijekovi i medicinski proizvodi te druge stvari mogu prodati ili dati u zakup za obavljanje zdravstvene djelatnosti u privatnoj praksi (putem javnog natječaja uz pravo prvenstva otkupa dotadašnjeg zakupnika ili izravno ako se radi o vrijednosti imovine do 658,19 eura). Prodajna vrijednost utvrđuje se na način da se nabavna vrijednost imovine umanjuje za 10,0 % do osme godine starosti, a za imovinu stariju od osam godina vrijednost se obračunava u visini od 20,0 % nabavne vrijednosti.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 31.599.901,52 eura, što je 5.371.573,74 eura ili 20,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 3.633.695,54 eura ili 19,5 % zbog kumulativnog utjecaja povećanja osnovice za izračun plaće; povećanja koeficijenata za obračun plaće; stupanja na snagu Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama te prekovremenog rada. Također, u odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.080.932,87 eura ili 205,7 % zbog nabave medicinske i laboratorijske opreme te prijevoznih sredstava, kao i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 70.674,90 eura ili 33,3 % jer je u 2023. otplaćen jedan obrok glavnice primljenog kredita više.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	18.615.636,90	22.249.332,44	119,5
2.	Materijalni rashodi	6.831.907,20	7.408.541,27	108,4
3.	Financijski rashodi	41.038,70	49.234,81	120,0
4.	Ostali rashodi	2.180,02	3.620,27	166,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	525.540,27	1.606.473,14	305,7
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	212.024,69	282.699,59	133,3
	Ukupni rashodi i izdaci	26.228.327,78	31.599.901,52	120,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	26.103.507,35	29.195.425,52	111,8
	Manjak prihoda	124.820,43	2.404.476,00	1 926,3

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 22.249.332,44 eura ili 70,4 % te materijalni rashodi u iznosu od 7.408.541,27 eura ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 22.249.332,44 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 18.781.786,40 eura, doprinose na plaće u iznosu od 2.785.826,34 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 681.719,70 eura (božićnice, naknade za godišnji odmor, dar djeci do 15. godine života, otpremnine, jubilarne nagrade te pomoći povodom rođenja djeteta, smrti člana obitelji i bolovanja dužeg od 90 dana). U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su brutoplaće zaposlenika Doma zdravlja za redovan rad u iznosu od 18.147.885,10 eura, plaće za posebne uvjete rada (posebna nagrada koja se isplaćuje uz plaću zaposlenicima koji rade na poslovima pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti uzrokovane koronavirusom) u iznosu od 413.517,11 eura te brutoplaće za prekovremeni rad u iznosu od 220.384,19 eura.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka od 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2023. za razdoblje od siječnja do ožujka iznosila je 884,39 eura, od travnja do rujna 902,08 eura te od listopada do prosinca 947,18 eura. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna, vlastitih prihoda, europskih fondova te iz mjera zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Obračun plaća obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća te je u njega uključen obračun plaća iz svih izvora financiranja.

Koncem 2023. Dom zdravlja je imao dva zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu koja prema ugovorima o radu rade u nepunom radnom vremenu, i to 30 sati tjedno u Domu zdravlja, a deset sati na Medicinskom fakultetu u Rijeci. U 2023. izdana su odobrenja za dopunski rad 17 zaposlenika u drugim zdravstvenim ustanovama na godinu dana (rad izvan punog radnog vremena / redovitog radnog vremena poslodavca do 180 sati godišnje). Dom zdravlja je zaključio sa spomenutim ustanovama ugovore o međusobnim pravima i obvezama o obavljanju poslova izvan punog radnog vremena za svakog pojedinog zaposlenika.

Materijalni rashodi u iznosu od 7.408.541,27 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.328.950,81 euro, materijal i energiju u iznosu od 3.052.965,67 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 809.789,09 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 216.835,70 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 963.287,78 eura (značajnije su usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 415.899,64 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 240.529,67 eura, medicinske opreme u iznosu od 124.250,67 eura i nemedicinske opreme u iznosu od 120.301,85 eura); zdravstvene usluge u iznosu od 484.805,86 eura (vrijednosno značajnije su usluge zubotehničkih laboratorija u iznosu od 353.900,84 eura); usluge čišćenja poslovnih prostora Doma zdravlja u četiri ispostave u iznosu od 363.262,67 eura; komunalne usluge u iznosu od 367.253,95 eura, zakupnine i najamnine u iznosu od 344.987,96 eura (od toga najam uređaja uz nabavu laboratorijskog potrošnog materijala u iznosu od 157.154,20 eura, zakup poslovnih prostora u iznosu od 88.895,48 eura i prijevoznih sredstava u iznosu od 70.102,04 eura); računalne usluge u iznosu od 267.579,16 eura te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 181.650,79 eura (vrijednosno značajnije su usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 64.720,37 eura, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu od 51.804,99 eura te intelektualne usluge u okviru europskog projekta *dRural* u iznosu od 35.489,75 eura).

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu od 1.721.044,39 eura, energiju u iznosu od 1.110.901,63 eura (od toga za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 366.273,11 eura i električnu energiju u iznosu od 342.079,32 eura) te uredski materijal u iznosu od 120.070,86 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove ostvareni su za laboratorijski materijal u iznosu od 1.047.591,91 euro, medicinski potrošni materijal za hemodijalizu i drugo u iznosu od 261.880,36 eura, lijekove i cjepiva u iznosu od 166.466,51 euro te zubotehnički materijal u iznosu od 73.598,83 eura.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 809.789,09 eura odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 667.408,27 eura, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 54.291,67 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 54.209,08 eura te službena putovanja u iznosu od 33.880,07 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.606.473,14 eura ostvareni su za nabavu medicinske i laboratorijske opreme (najvećim dijelom za oftalmološku i dermatološku ordinaciju) u iznosu od 703.919,06 eura, prijevoznih sredstava (vozila s mobilnim mamografom, osam vozila za sanitetski prijevoz te dva osobna vozila za potrebe patronaže i kućne njege) u iznosu od 561.940,70 eura, računala i računalne opreme u iznosu od 119.352,06 eura, izradu projektne dokumentacije u iznosu od 90.568,29 eura (za unutarnje uređenje zgrade na lokaciji u Rijeci te rekonstrukciju i izgradnju objekta Ispostave Opatija te arhitektonsko-urbanističkog rješenja za izgradnju objekta Ispostave Mali Lošinj), klima uređaja u iznosu od 68.455,43 eura, uredskog namještaja u iznosu od 31.156,54 eura te druge imovine u iznosu od 31.081,06 eura (licenci, doradu računalnog programa radi uvođenja eura, perilice rublja, hladnjaka).

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 282.699,59 eura odnose se na otplatu glavnice primljenog dugoročnog kredita iz 2019. za izgradnju novog zdravstvenog objekta u Ispostavi Novi Vinodolski.

Na temelju odluka Upravnog vijeća Doma zdravlja i suglasnosti Županijske skupštine, Dom zdravlja je s poslovnom bankom zaključio Ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 4.413.497,91 euro, uz fiksnu kamatnu stopu od 1,37 % godišnje te s rokom otplate od pet godina (nakon razdoblja počeka koje je isteklo koncem lipnja 2021.). Preostala nedospjela obveza za glavnicu koncem 2023. iznosi 777.423,84 eura.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.404.476,00 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.396.848,16 eura (manjak prihoda iz 2022. u iznosu od 124.820,43 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.487.701,29 eura, korekcijom rezultata povećan je za 33.967,30 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.627,84 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 15.426.189,42 eura. U odnosu na stanje početkom godine, znatno je povećana vrijednost financijske imovine za 1.742.254,31 euro ili 22,2 % zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja za 1.868.395,66 eura (najvećim dijelom potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 943.298,05 eura te potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza na osnovi pružanja usluga zdravstvene zaštite za 805.948,72 eura). Također, znatno su povećane obveze za 1.996.805,59 eura ili 48,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za nabavu nefinancijske imovine (medicinske i laboratorijske opreme te prijevoznih sredstava za 571.416,70 eura) i obveza za rashode poslovanja (medicinskog potrošnog materijala za 554.731,78 eura, kao i usluga tekućeg i investicijskog održavanja za 224.221,31 euro).

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	5.856.293,26	5.853.120,72	99,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	469.621,94	469.621,94	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.362.924,60	1.411.603,10	59,7
1.3.	Postrojenja i oprema	1.098.274,32	1.554.378,84	141,5
1.4.	Prijevozna sredstva	344.744,58	763.324,11	221,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.580.727,82	1.654.192,73	104,6
2.	Financijska imovina	7.830.814,39	9.573.068,70	122,2
2.1.	Novčana sredstva	5.304.059,52	5.139.705,80	96,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	64.026,50	105.248,82	164,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	70.202,42	70.202,42	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.357.135,57	4.225.531,23	179,3
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	35.390,38	32.380,43	91,5
	Ukupno imovina	13.687.107,65	15.426.189,42	112,7
3.	Obveze	4.132.663,84	6.129.469,43	148,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.936.505,83	4.498.542,88	153,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	136.034,58	853.502,71	627,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.060.123,43	777.423,84	73,3
4.	Vlastiti izvori	9.554.443,81	9.296.719,99	97,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	13.687.107,65	15.426.189,42	112,7
	Izvanbilančni zapisi	4.969.239,74	5.700.776,07	114,7

Vrijednost zemljišta u iznosu od 469.621,94 eura odnosi se na građevinska zemljišta na kojima su smješteni zdravstveni objekti Doma zdravlja.

Građevinski objekti u vrijednosti od 1.411.603,10 eura odnose se na vrijednost poslovnih objekata (ordinacije na području jedinica lokalne samouprave na području Županije) u iznosu od 1.342.577,27 eura i šest stanova za medicinske djelatnike u iznosu od 69.025,83 eura.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 1.554.378,84 eura odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 1.346.519,41 euro, računalnu opremu u vrijednosti od 155.380,38 eura te drugu opremu u iznosu od 52.479,05 eura (za grijanje, održavanje i zaštitu, uredska oprema i namještaj i drugo). Tijekom 2023. nabavljeno je opreme i uređaja u vrijednosti od 941.645,85 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na medicinsku opremu u iznosu od 703.919,06 euro te računala i računalnu opremu u iznosu od 119.351,25 eura. Nabava opreme i uređaja financirana je iz proračuna Županije u iznosu od 601.345,37 eura (od čega iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 429.913,36 eura), prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 254.876,35 eura te donacija Zaklade u iznosu od 85.424,13 eura.

Prijevozna sredstva u vrijednosti od 763.324,11 eura odnose se na 33 službena vozila (25 osobnih vozila i osam sanitetskih vozila) za potrebe obavljanja zdravstvenih djelatnosti.

Tijekom 2023. nabavljeno je vozilo s mobilnim mamografom, osam sanitetskih vozila i dva osobna vozila u ukupnoj vrijednosti od 561.940,70 eura, što je financirano iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 429.913,36 eura te prihodima od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 132.027,34 eura.

U okviru druge nefinancijske imovine u iznosu od 1.654.192,73 eura vrijednosno značajnija imovina odnosi se na ulaganje na tuđoj imovini (zdravstveni objekt izgrađen na zemljištu u vlasništvu Grada Novog Vinodolskog na kojem je osnovano pravo građenja u korist Doma zdravlja) u iznosu od 1.322.339,44 eura i zalihe u iznosu od 144.260,99 eura.

Na zalihe medicinskog materijala za redovno poslovanje (lijekovi i medicinski potrošni materijal) odnosi se 77.637,21 euro, a zalihe medicinskog potrošnog materijala za raspodjele ordinacijama (primljene donacije zaštitne opreme od Stožera civilne zaštite) 66.623,78 eura. Stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala početkom 2023. iznosi 89.934,20 eura; u 2023. nabavljeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.707.178,83 eura; utrošeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 1.719.475,82 eura te stanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala koncem 2023. iznosi 77.637,21 euro. Stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala (zaštitne opreme) za raspodjele ordinacijama početkom 2023. iznosilo je 41.677,47 eura, a u 2023. je putem Stožera civilne zaštite dobiveno navedene opreme u iznosu od 28.323,85 eura. Raspodijeljena je ordinacijama u iznosu od 3.377,54 eura te stanje zaliha koncem 2023. iznosi 66.623,78 eura. Također, u siječnju, kolovožu, rujnu, listopadu i studenome 2023. putem Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Županije dobiveni su brzi antigenski testovi na koronavirus u vrijednosti od 5.225,00 eura i u cijelosti su raspodijeljeni ordinacijama. Prema Uputi Državne riznice iz veljače 2021., pomoći za suzbijanje bolesti koronavirusa (dobivena zaštitna oprema putem Stožera civilne zaštite i cjepivo putem Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Županije) evidentirane su na računima zaliha 06 (zaduženje) te odobrenjem na računima podskupine 915 – promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a istodobno je evidentirano zaduženje u okviru spomenute podskupine 915 i odobrenje u okviru podskupine računa vlastiti izvori.

Novac u banci i blagajni koncem godine iznosi 5.139.705,80 eura, a odnosi se na novčana sredstva u poslovnoj banci u iznosu od 5.136.468,21 euro (najvećim dijelom odnose se na sredstva ostvarena prodajom poslovnih zgrada u Opatiji i Novom Vinodolskom prethodnih godina, a planirano ih je utrošiti za rekonstrukciju i dogradnju poslovne zgrade u Opatiji) i u blagajni u iznosu od 3.237,59 eura.

U okviru računa vrijednosnih papira, na računu obveznica iskazana je vrijednost obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove (odnosno potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom) u iznosu od 70.202,42 eura.

Ukupna potraživanja prije umanjjenja za obračunani ispravak vrijednosti koncem 2023. iskazana su u iznosu od 4.422.834,90 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 1.912.541,33 eura ili 76,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 4.285.205,65 eura, druga potraživanja u iznosu od 105.248,82 eura (potraživanja od HZZO-a za bolovanja iznad 42 dana u iznosu od 85.252,69 eura, za refundaciju režijskih troškova od dvije zdravstvene ustanove u iznosu od 18.220,01 euro i druga potraživanja u iznosu od 1.776,12 eura) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 32.380,43 eura (potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo).

Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u ukupnom iznosu od 59.674,42 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti koncem godine iznose 4.363.160,48 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja prije umanjivanja za obračunani ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 2.804.067,45 eura (od čega za dijagnostičko-terapijske postupke u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 1.155.712,55 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 1.085.249,95 eura, hemodijalizu u iznosu od 142.035,95 eura, laboratorijske usluge u iznosu od 141.471,30 eura, sanitetski prijevoz u iznosu od 65.203,59 eura, zdravstvenu njegu u kući u iznosu od 62.640,35 eura te druge zdravstvene usluge u iznosu od 151.753,76 eura (nacionalni zdravstveni programi, usluge medicina rada, stomatološka pomagala)). U navedenim potraživanjima sadržana su i potraživanja od HZZO-a za ispostavljene račune iznad maksimalnih godišnjih iznosa ugovorenih sredstava, najvećim dijelom za obavljene usluge zdravstvene zaštite prema nenaplaćenim računima koje je Dom zdravlja ispostavio HZZO-u od 2017. do 2019. i koja nisu navedena u Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2023., kao i ispostavljeni računi koji su vraćeni jer su neispravni. Nadalje, odnose se na potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.065.700,98 eura (najvećim dijelom za projekt Centralno financiranje specijalizacija, a za koji je prvi zahtjev za nadoknadu sredstava ispostavljen u rujnu 2023. u iznosu od 1.025.412,87 eura) te od jedinica lokalne samouprave za ugovorene programe u iznosu od 8.304,67 eura (sufinanciranje rada dežurnih ambulanti vikendom i blagdanom u djelatnostima obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece i dentalne zdravstvene zaštite, palijativne zdravstvene skrbi u Gorskom kotaru, turističke ambulante, rada ordinacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti koje imaju manji broj osiguranika od minimalno propisanog broja te tečaja za trudnice). U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 263.051,66 eura vrijednosno značajnija su potraživanja za zakupe poslovnih prostora i refundacije režijskih troškova ukupno u iznosu od 148.404,81 eura te od specijalne zdravstvene zaštite – medicina rada i sporta u iznosu od 59.386,83 eura. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.422.229,38 eura ili 32,2 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2024.) naplaćeno je 3.319.969,16 eura ili 75,1 % ukupnih potraživanja.

Obveze u iznosu od 6.129.469,43 eura odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 4.498.542,88 eura (vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu od 1.922.879,49 eura te obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.048.423,76 eura u okviru obveza za materijalne rashode), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 853.502,71 eura (vrijednosno značajnije su obveze za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 415.870,75 eura te prijevoznih sredstava u iznosu od 155.545,95 eura) i obveze za kredite u iznosu od 777.423,84 eura (zaduženje za izgradnju zdravstvenog objekta u Novom Vinodolskom). Koncem 2023. nedospjele obveze iznose 4.392.886,32 eura ili 71,7 %, a dospjele obveze iznose 1.736.583,11 eura ili 28,3 % ukupnih obveza. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 843.097,40 eura te obveze za rashode za usluge u iznosu od 526.192,84 eura. Do listopada 2024. podmirene su obveze u iznosu od 5.618.078,38 eura ili 91,7 % ukupnih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 5.700.776,07 eura te su u odnosu na stanje početkom godine veći za 731.536,33 eura ili 14,7 %, najvećim dijelom zbog smanjenja vrijednost građevinskih objekata (za 951.321,50 eura ili 40,3 %) jer je isknjiženo 20 zdravstvenih objekata koji su u zakupu, a bili su pogrešno evidentirani i iskazani u imovini Domu zdravlja.

Odnose se na tuđu imovinu uzetu u zakup, i to: poslovne objekte u vlasništvu Županije u vrijednosti od 4.327.502,23 eura te poslovne objekte u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, kao i poslovne prostore u vlasništvu pravnih i fizičkih osoba u vrijednosti od 909.566,38 eura; zatim primljene instrumente osiguranja plaćanja za ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 349.000,65 eura te sudske sporove u tijeku u iznosu od 114.706,81 euro. Prema Bilješkama uz Bilancu, sudski sporovi se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (većinom radni sporovi) u iznosu od 81.099,23 eura i potencijalne prihode po osnovi dva sudska spora (radi povrata troškova specijalizacije te neplaćanja zakupnine i režijskih troškova) u iznosu od 33.607,58 eura.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je u 2023. provodio četiri projekta koja se financiraju iz EU sredstava. U tri projekta je nositelj, i to: u projektima Specijalističko usavršavanje doktora medicine, Centralno financiranje specijalizacija i Sufinanciranje pripravničkog staža HZZ-a, a partner je na projektu *dRural* – tržište usluga za europska ruralna područja. Ukupna vrijednost projekata u kojima je Dom zdravlja nositelj iznosi 5.837.930,32 eura, dok ukupna vrijednost projekta u kojem sudjeluje kao partner iznosi 15.260.702,50 eura, a na Dom zdravlja odnosi se 100.000,00 eura.

– Specijalističko usavršavanje doktora medicine

Dom zdravlja je u 2023. u okviru programa Operativni ljudski potencijali provodio projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine. Cilj navedenog projekta je poboljšati pristup zdravstvenoj skrbi putem održivog povećanja broja specijalista, čime se neposredno osigurava bolja pokrivenost depriviranih područja unutar Županije i time ranjivijih skupina stanovnika. Ulaganje u specijalističko usavršavanje doktora medicine nužno je kako bi se osiguralo kvalitetno pružanje primarne zdravstvene zaštite odnosno izvanbolničke specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u djelatnosti kliničke radiologije.

U rujnu 2018. Ministarstvo zdravstva (posredničko tijelo razine 1), Hrvatski zavod za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) i Dom zdravlja (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovorena ukupna vrijednost projekta iznosi 1.331.709,15 eura (10.033.762,58 kn), koliko iznose i ukupni prihvatljivi troškovi za jedanaest specijalizacija, i to: pet specijalizacija iz djelatnosti obiteljske/opće medicine, četiri specijalizacije iz zdravstvene zaštite žena te po jedna specijalizacija iz zdravstvene zaštite predškolske djece i kliničke radiologije. Specijalizanti su bili odabrani putem javnog natječaja, a Ministarstvo zdravstva je ispostavilo rješenja o odobravanju specijalizacija u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o specijalističkom usavršavanju doktora medicine. S odabranim kandidatima zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi s provođenjem specijalističkog usavršavanja. Izobrazba specijalizanata provodila se u dvije bolničke ustanove, u Županiji i Gradu Zagrebu. Tijekom 2023. na specijalističkom usavršavanju bile su tri specijalizantice (specijalizacije iz obiteljske medicine, pedijatrije i radiologije te su završene koncem ožujka 2023.). U studenome 2020. i ožujku 2023. zaključeni su dodaci Ugovoru o bespovratnim sredstvima kojima je u prijavnom obrascu izmijenjena struktura dijela troškova, dok su ostali uvjeti ostali nepromijenjeni.

Razdoblje provedbe projekta je od rujna 2018. do rujna 2023., a razdoblje prihvatljivosti troškova najkasnije do 31. prosinca 2023. Prihvatljivi izravni troškovi su naknade za obavljeni rad koje proizlaze iz odredbi ugovora o radu.

Neizravni troškovi (troškovi koji nisu izravno povezani s pojedinom aktivnošću i za koje je teško utvrditi točan iznos koji se može pripisati određenoj aktivnosti) odobravaju se u visini od 15,0 % odobrenih prihvatljivih troškova. Neprihvatljivi su troškovi ostvareni nakon 31. prosinca 2023. te, između ostalog, troškovi prigodnih nagrada i jednokratnih naknada zaposlenicima, troškovi edukacija i studijskih putovanja koja nisu navedena u projektu Specijalističkog usavršavanja te troškovi sistematskih pregleda. Prema Ugovoru Dom zdravlja je u obvezi osigurati sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi.

Dom zdravlja je podnosio tromjesečne zahtjeve za nadoknadu sredstava za već plaćene rashode navedenog projekta. Provedba projekta Specijalističko usavršavanje završena je u rujnu 2023., a posljednji zahtjev ispostavljen je u prosincu 2023.

Ukupni prihodi projekta ostvareni su u iznosu od 1.243.990,00 eura (od čega u 2023. u iznosu od 174.690,81 euro). Ukupni rashodi za projekt ostvareni su u iznosu od 1.470.154,65 eura (od čega u 2023. u iznosu od 118.203,29 eura). Rashodi ostvareni u 2023. odnose se na plaće u iznosu od 114.024,56 eura te druge rashode u iznosu od 4.178,73 eura (naknade za prijevoz na posao i s posla, školarine i grafičke usluge). Ukupni neprihvatljivi troškovi iznose 226.164,65 eura. Završno Izvješće o provedbi projekta Specijalističko usavršavanje podneseno je nadležnom tijelu koncem srpnja 2024. Cilj projekta je djelomično ostvaren jer od jedanaest specijalizanata, do vremena podnošenja završnog izvješća dvije specijalizantice nisu privedle kraju specijalizaciju zbog korištenja roditeljnog i roditeljskog dopusta (prema odredbama Pravilnika o specijalističkom usavršavanju doktora medicine, u slučaju prekida specijalizacije radi korištenja roditeljnog i roditeljskog dopusta, specijalizacija se produljuje za vrijeme koliko je trajao prekid), a dvije su odustale od specijalizacije radi preseljenja i prelaska na rad u druge zdravstvene ustanove uz obvezu povrata troškova specijalizacije. U okviru računa ostalih prihoda evidentiran je povrat troškova specijalizacije.

– Centralno financiranje specijalizacija

Dom zdravlja je u 2023., u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., provodio projekt Centralno financiranje specijalizacija, kojim je omogućeno specijalističko usavršavanje doktora medicine na području javnog zdravstva Županije. Cilj navedenog projekta je ostvarenje ravnomjerne i dostatne popunjenosti Mreže javne zdravstvene službe, dostupnost zdravstvene zaštite građanima odnosno poboljšanje pristupa zdravstvenoj skrbi putem održivog povećanja broja specijalista.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su 5. rujna 2023. Ministarstvo zdravstva (nadležno tijelo), Hrvatski zavod za zapošljavanje (posredničko tijelo) i Dom zdravlja (korisnik bespovratnih sredstava). Ugovorena ukupna vrijednost projekta iznosi 3.932.735,08 eura, koliko iznose i prihvatljivi troškovi. Razdoblje provedbe projekta je od 2. ožujka 2020. do 2. prosinca 2025., a razdoblje prihvatljivosti troškova projekta od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Ugovor dopušta retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe projekta počinje prije stupanja na snagu Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava) te su u troškove projekta uključeni troškovi doktora medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020. nadalje. Prema Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava, Dom zdravlja osigurava sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi (između ostalog, prekovremeni rad i dežurstva specijalizanata, troškove koji se financiraju iz drugih izvora te koji nisu izravno vezani za specijalističko usavršavanje).

Tijekom izvršavanja Ugovora Dom zdravlja je u obvezi podnijeti izvješća o napretku projekta (svaka tri mjeseca), završno izvješće o provedbi projekta (dio je završnog zahtjeva za nadoknadu sredstava), izvješća o napretku i provedbi projekta (završno izvješće) te izvješće nakon provedbe projekta u roku propisanim pozivom za dodjelu bespovratnih sredstava. Zahtjevi za nadoknadu sredstava i izvještavanje o napretku i provedbi projekta podnose se putem *online* sustava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (eNPOO).

Prije zaključenja navedenog Ugovora, specijalizanti su bili odabrani putem javnog natječaja, a Ministarstvo zdravstva je donijelo rješenja kojima je odredilo područje i program te početak specijalizacije, glavnog mentora i mentora te primjenu odredbi Pravilnika o specijalističkom usavršavanju doktora medicine. U projekt Centralno financiranje specijalizacija uključeno je 26 specijalizanta (17 specijalizanata iz obiteljske/opće medicine, četiri iz zdravstvene zaštite predškolske djece, tri iz zdravstvene zaštite žena, jedan iz oftalmologije i optometrije te jedan iz kliničke radiologije) s kojima su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2024.) podnesena su četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava (rujan i prosinac 2023. te ožujak i lipanj 2024.) u ukupnom iznosu od 1.562.162,00 eura, od čega se na prihvatljive troškove odnosi 1.476.215,32 eura, a neprihvatljive 85.946,68 eura. Sredstva su odobrena na temelju prva tri zahtjeva i doznačena Domu zdravlja u 2024. Tijekom 2023. nisu ostvareni prihodi po navedenom projektu, a ukupni rashodi iznose 1.265.806,67 eura, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 1.069.866,86 eura i materijalne rashode 195.939,81 euro (školarine, troškove mentora, režijske troškove). U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.) provedba navedenog projekta je u tijeku.

– Sufinanciranje pripravničkog staža

Dom zdravlja je u 2023. i prethodnih godine sudjelovao u provođenju projekta Sufinanciranje pripravničkog staža u okviru programa Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Mjere aktivne politike zapošljavanja. Spomenuti projekt sufinancira se sredstvima Europske unije (iz Europskog socijalnog fonda) i dodjeljuje se poslodavcima koji samostalno i trajno obavljaju gospodarsku djelatnost u cilju osposobljavanja osoba za samostalan rad, i to sufinanciranjem troška njihovih plaća i drugih troškova propisanih navedenom Mjerom. Osposobljavanje pripravnika (pripravnički staž) traje najduže jednu godinu, ako posebnim zakonom nije drukčije određeno, radi stjecanja uvjeta za polaganje (pripravničkog) ispita iz te profesije, odnosno struke. Hrvatski zavod za zapošljavanje dodjeljuje mjesečni paušalni iznos potpore u skladu s razinom obrazovanja. Iznosi potpora mogu se povećati ili smanjiti i tijekom trajanja razdoblja sufinanciranja, a da se pritom ne treba pribaviti suglasnost podnositelja zahtjeva ako se izmijene ili dopune propisi na temelju kojih su utvrđeni iznosi.

Nakon objavljenog javnog natječaja za prijem u radni odnos na određeno vrijeme pripravnika na pripravnički staž, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Dom zdravlja su zajednički s pripravnicima zaključili pojedinačne ugovore u kojima su navedeni prihvatljivi troškovi (troškovi plaće, prijevoza te stjecanje pedagoških kompetencija ako je primjenjivo). Prihvatljiv je trošak plaće u visini od 85,0 % iznosa plaće radnog mjesta pripravnika, što ne uključuje prekovremeni, noćni, smjenski ili bilo koji rad na čiju isplatu ima pravo prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske), drugim propisima i aktima (kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i drugim).

Nadalje, spomenutim ugovorima su utvrđena prava i obveze u slučaju privremene nesposobnosti za rad (bolovanje duže od 42 dana, komplikacije u vezi s trudnoćom i porođajem, rodiljni dopust), odlaska na dragovoljno vojno osposobljavanje ili u slučaju povrede odredbi ugovora. Hrvatski zavod za zapošljavanje je u obvezi isplatiti Domu zdravlja jednokratno plaće i troškove prijevoza pripravnika (najkasnije u roku od 30 dana od dana potpisa ugovora), kao i trošak stjecanja pedagoških kompetencija u području obrazovanja (najkasnije u roku od 30 dana od dana dostave dokaza o upisu pripravnika u program obrazovanja) 37 pripravnika.

Za financiranje navedenog projekta od 2021. do 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 573.476,09 eura (od toga u 2023. u iznosu od 254.069,04 eura), a rashodi u iznosu od 444.011,51 euro (od toga u 2023. u iznosu od 124.594,46 eura) te preostala neutrošena sredstva koncem 2023. iznose 129.474,58 eura. Ostvareni rashodi u 2023. odnose se na rashode za plaće u iznosu od 117.857,09 eura te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 6.737,37 eura. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.) provedba navedenog projekta je u tijeku.

Javna nabava

Dom zdravlja je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Za 2023. donesen je Plan nabave te 14 izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 5.268.940,78 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost otvorenih postupaka javne nabave odnosi 3.754.118,63 eura, jednostavne nabave 1.386.440,27 eura i na pregovarački postupak 128.381,88 eura.

Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN) i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Također, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je Uputa o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, Naputak o organizaciji, dokumentaciji i provođenju postupaka jednostavne nabave te Obavijest s popisom gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici Doma zdravlja te s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Dom zdravlja je u 2017. donio Uputu o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, koja je bila važeća do lipnja 2023., kada je donesena nova Uputa o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, kojom su uređeni postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura bez PDV-a odnosno radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura bez PDV-a (Uputa je izmijenjena u dijelu koji se odnosi na iskazivanje vrijednosnih pragova u eurima zbog uvođenja eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj). U ožujku 2022. donesen je Naputak o organizaciji, dokumentaciji i provođenju postupaka jednostavne nabave, a u svibnju 2023. donesene su izmjene spomenutog Naputka, kojim je uređena nabava putem narudžbenica, objedinjavanje podataka o svim postupcima jednostavne nabave, dostava inicijalnog plana nabave po odjelima, poslovi Odjela nabave u provođenju postupaka jednostavne nabave i drugo.

Prema Uputi o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenica odnosno zaključenjem ugovora u pravilu na temelju najmanje jedne ili više dostavljenih ponuda. U postupku jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura bez PDV-a i manje od 9.300,00 eura bez PDV-a, odabir ponude provodi se na temelju najmanje tri zatražene ponude, koje se prikupljaju na dokaziv način (elektroničkom poštom, putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga ili druge odgovarajuće kurirske službe i drugo). Jednostavna nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.300,00 eura bez PDV-a i manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za nabavu roba i usluga odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a za nabavu radova, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način. Postupak jednostavne nabave vrijednosti jednake ili veće od 9.300,00 eura bez PDV-a provodi se, u pravilu, putem EOJN-a, pozivom najmanje tri gospodarska subjekta na dostavu ponuda, a u slučaju da se ne provodi putem EOJN-a, poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnoj stranici Doma zdravlja. Nadalje, u postupku jednostavne nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura bez PDV-a odnosno manje od 66.360,00 eura bez PDV-a, a koji se ne provodi putem objave u EOJN-u, poziv na dostavu ponuda sa svim prilogima objavljuje se i na mrežnoj stranici Doma zdravlja, a u slučaju da se provodi javnom objavom postupka u EOJN-u, poveznica na postupak nabave u EOJN-i objavljuje se i na mrežnoj stranici Doma zdravlja.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 47 ugovora, osam dodataka ugovorima te sedam okvirnih sporazuma u vrijednosti od 3.175.065,13 eura, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave četiri ugovora u vrijednosti od 212.563,43 eura. Isporuka roba ugovorena je u vrijednosti od 1.844.754,88 eura, a isporuka usluga u vrijednosti od 1.542.873,88 eura. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura bez PDV-a, odnosno radova do 66.360,00 eura bez PDV-a (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.076.325,78 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu roba u iznosu od 512.719,42 eura, usluga u iznosu od 331.080,62 eura i radova u iznosu od 232.525,74 eura. Također, zaključeno je jedanaest okvirnih sporazuma u vrijednosti od 2.994.380,11 eura bez PDV-a, od čega šest za isporuku roba u vrijednosti od 1.352.319,25 eura i pet za pružanje usluga u vrijednosti od 1.642.060,86 eura.

Tijekom 2023. nabavljane su robe i usluge na temelju postupaka objedinjene (zajedničke) nabave, koje je provela Županija te Istarski domovi zdravlja. U 2018. i 2023. Županija je provela postupke objedinjene nabave električne energije i zaključeni su okvirni sporazumi na rok od četiri odnosno tri godine, a na temelju kojih je Dom zdravlja zaključio (1. ožujka 2022. i 1. ožujka 2023.) godišnje ugovore u iznosu od 142.951,48 eura odnosno 353.170,68 eura, bez PDV-a. U 2020. Županija je provela postupak objedinjene nabave goriva i zaključen je okvirni sporazum na rok od četiri godine, a na temelju kojih je Dom zdravlja zaključio (20. srpnja 2023.) godišnji ugovor u iznosu od 214.743,20 eura, bez PDV-a. Nadalje, Županija je 2021. i 2023. provela objedinjene postupke javne nabave lož ulja te su zaključeni okvirni sporazumi na rok od četiri odnosno tri godine, na temelju kojih je Dom zdravlja zaključio (27. ožujka i 27. listopada 2023.) godišnje ugovore u iznosu od 107.749,10 eura odnosno 224.000,00 eura bez PDV-a. Također, Županija je u 2021. provela objedinjeni postupak javne nabave usluga osiguranja i zaključila okvirni sporazum na rok od četiri godine, a Dom zdravlja je (10. rujna 2022. i 10. rujna 2023.) zaključio godišnje ugovore u iznosima od 95.355,42 eura s PDV-om. U 2023. Istarski domovi zdravlja proveli su objedinjenu (zajedničku) nabavu dva mamografa s tomosintezom ugrađenog u specijalno vozilo (jednog za svoje potrebe i jednog za potrebe Doma zdravlja).

Okvirni sporazum zaključen je u ukupnoj vrijednosti od 529.778,48 eura bez PDV-a (svaki po 264.889,24 eura), a Dom zdravlja je 26. svibnja 2023. zaključio Ugovor u iznosu od 264.889,24 eura bez PDV-a.

Dva postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 54.640,00 eura bez PDV-a nisu provedena, i to nabava usluge subvencioniranja prehrane zaposlenicima putem QR koda unutar aplikacije (koristi se za brzu i efikasnu pohranu i čitanje podataka) jer je nabava usluge iz posljednjeg kvartala 2023. prebačena u 2024. te nabava usluge ispitivanja radnog okoliša za potrebe Doma zdravlja jer nisu bili osigurani dostatni izvori financiranja. U okviru postupka nabave usluga zbrinjavanja otpada poništene su tri grupe (usluge zbrinjavanja farmaceutskog otpada, amalgamskog i kemijskog otpada) procijenjene vrijednosti od 4.087,86 eura jer nije zaprimljena niti jedna ponuda.

Revizijskim postupcima provjereno je 16 postupaka javne nabave za koje su zaključeni okvirni sporazumi odnosno ugovori u vrijednosti od 3.285.418,76 bez PDV-a, i to nabave roba u vrijednosti od 2.055.967,62 eura, nabave usluga u vrijednosti od 1.070.459,73 eura i nabave radova u vrijednosti od 158.991,41 euro. Nadalje, revizijskim postupcima provjereno je 16 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 280.838,86 eura bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 12. veljače 2024. do 5. ožujka 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)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o 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 kvaliteti zdravstvene zaštite (Narodne novine 118/18)
8. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o fiskalnoj odgovornosti

11. Zakon o pravu na pristup informacijama
12. Zakon o radu
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
16. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
17. Zakon o javnoj nabavi
18. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
21. Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika (listopad 2004.)
22. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
23. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
24. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
25. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika u sustavu zdravstva Županije (lipanj 2020.)
26. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
27. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
28. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
29. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
30. Pravilnik o korištenju službenih vozila (travanj 2018.)
31. Pravilnik o popisu imovine i obveza kojim je utvrđen način i uvjeti provođenja izvanrednog popisa, zadaci i odgovornosti članova popisnih povjerenstava, pripreme i provedbene radnje, sadržaj izvješća i donošenja odluka o otpisu potraživanja i načinu vođenja viškova te rashodovanju sredstava i opreme (listopad 2017.)
32. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
33. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
34. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
35. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
36. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
37. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
38. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
39. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)

40. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
41. Statut
42. Uputa o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga (srpanj 2017.)
43. Uputa o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga (lipanj 2023.)
44. Procedura o točno definiranim zaduženjima u provođenju postupka popisa imovine (listopad 2017.)
45. Okružnica o postupanju s gotovinom (prosinac 2017.).

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 financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2006.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i izdatke te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Dom zdravlja je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost kojoj je osnivač Županija. Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Doma zdravlja tijela upravljanja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Za svako tijelo utvrđen je, između ostalog, djelokrug rada, broj i mandat članova te obveza donošenja akta koji pobliže uređuje način njihova rada.

Od obveznih tijela upravljanja nisu imenovani članovi Stručnog kolegija i Povjerenstva za lijekove. Prema odredbama članka 93. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj djelatnosti zdravstvene ustanove razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti, a sastav i način njegova rada uređuje se statutom zdravstvene ustanove. Prema odredbama članka 32. Statuta, članove Stručnog kolegija imenuje ravnatelj na vrijeme od četiri godine. Čine ga koordinatori ispostava te zamjenik i pomoćnici ravnatelja, a kao članovi mogu biti imenovani i drugi zaposlenici ustanove koji su važni za upravljanje.

Prema odredbama članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih uz primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi te ima najmanje pet članova koje imenuju Upravno vijeće. Prema odredbama članka 36.a Statuta, Povjerenstvo za lijekove imenuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja iz redova specijalista doktora medicine i stomatologije (najmanje pet članova) na način da su zastupljene zdravstvene djelatnosti Doma zdravlja. Nakon isteka mandata članovima Povjerenstva za lijekove koncem 2022., koji su bili imenovani 2018. na vrijeme od četiri godine, nisu imenovani novi članovi Povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati članove Stručnog kolegija i Povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

- 1.2. U Očitovanju Dom zdravlja navodi da se nova uprava, stupanjem na dužnost u drugoj polovici 2023., svakodnevno susreće s izazovima u poslovanju kako bi se nesmetano obavljala redovna djelatnost i poboljšao sustav unutarnjih kontrola.

U vezi s imenovanjem članova Stručnog kolegija i Povjerenstva za lijekove navodi da je, na temelju dopisa Ministarstva zdravstva i Izvješća Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje o provedenoj redovitoj cjelovitoj kontroli poslovanja i izvršavanja ugovornih obveza, dostavio očitovanje o radu tijela Doma zdravlja (ustrojavanje Stručnog kolegija, kao i održavanja sjednica prema odredbama članka 93., stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti). Obrazlaže da, u skladu s člankom 92., stavkom 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Dom zdravlja već ima ustrojeno Stručno vijeće, čiji su članovi voditelji ustrojstvenih jedinica odnosno djelatnosti. Stručno vijeće, u skladu sa svojim zakonskim ovlastima, na sjednicama raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima, predlaže stručna rješenja unutar djelatnosti te izrađuje stručne temelje za program rada i razvoja Doma zdravlja. Nadalje, navodi da je Upravno vijeće Doma zdravlja na 62. sjednici donijelo Odluku o imenovanju članova Povjerenstva za lijekova u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama članka 4. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja preduvjeta za postupanje u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. U cilju ostvarenja poslovnih ciljeva te učinkovitog upravljanja prihodima i rashodima, imovinom i obvezama u Domu zdravlja doneseni su pravilnici, odluke, procedure i upute koje uključuju proces planiranja, izradu i izvršavanje financijskog plana, nabavu i ugovaranje, računovodstvo i izvještavanje. Uspostavljene su linije izvještavanja u skladu s prenesenim ovlastima i odgovornostima u cilju praćenja namjenskog korištenja sredstava za određene programe, projekte i aktivnosti. Provodi se samoprocjena sustava unutarnjih kontrola putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te se definiraju aktivnosti za otklanjanje utvrđenih slabosti i nepravilnosti.

Tijekom 2023. Dom zdravlja nije se u potpunosti pridržavao odredbi Pravilnika o korištenju službenih automobila, Pravilnika o popisu imovine i obveza, Uputa o isplati dnevnica i ostalih troškova na temelju putnog nalog te Okružnice o postupanju s gotovinom. Također, nije donesen unutarnji akt kojim bi se utvrdila mjerila i način korištenja vlastitih prihoda te etički kodeks. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. (koji je prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti) planirane su iste aktivnosti kao i u 2022. i 2023. u područjima izvršavanja financijskog plana (nisu poduzimane mjere naplate potraživanja i nisu obračunane zatezne kamate na zakašnjenja u plaćanju, a rokovi otklanjanja nepravilnosti bili su 31. prosinca 2022. odnosno 31. prosinca 2023.), računovodstva (podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu ažurirani i nisu u potpunosti usklađeni s glavnim knjigom, a rokovi otklanjanja nepravilnosti bili su 31. prosinca 2022. odnosno 31. prosinca 2023.) te upravljanja imovinom (za dio nekretnina u vlasništvu Doma zdravlja nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, a rokovi otklanjanja nepravilnosti bili su 31. prosinca 2022. odnosno 31. prosinca 2023.).

Nepravilnosti i propusti navedeni u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti te utvrđeni revizijom, koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršavanje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i izdatke, upravljanja imovinom te javnu nabavu, ukazuju na to da nisu u potpunosti uspostavljene odgovarajuće kontrole čijom bi se primjenom navedene nepravilnosti i propusti sveli na minimum te je potrebno više pozornosti posvetiti uspostavljanju i praćenju sustava unutarnjih kontrola.

Prema odredbama članaka 29. i 30. Statuta Stručno vijeće imenuje ravnatelj na vrijeme od četiri godine, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Doma zdravlja. Članovi Stručnog vijeća imenovani su u prosincu 2022. Prema odredbama članaka 91., stavka 2. i 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 30. Statuta, Stručno vijeće sastaje se jedanput u 30 dana te, između ostalog, raspravlja o pitanjima iz područja stručnog rada ustanove te daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja i prijedloge u pogledu organizacije rada i uvjeta za razvoj zdravstvene djelatnosti. Tijekom 2023. Stručno vijeće Doma zdravlja se sastalo jedanput (u ožujku 2023.), a trebalo se sastati 12 puta (jednom mjesečno).

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstvo za kvalitetu Doma zdravlja tijekom 2023. nije podnosilo ravnatelju tromjesečno izvješća o svome radu te polugodišnja izvješća Ministarstvu zdravstva. Odredbama članka 97. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da je povjerenstvo za kvalitetu obvezno ravnatelju podnositi tromjesečno izvješće o radu, a prema odredbama članka 12. Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite propisano je da je povjerenstvo za kvalitetu obvezno Ministarstvu zdravstva podnositi polugodišnja izvješća o svome radu.

Državni ured za reviziju nalaže održavati sjednice Stručnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta. Također, nalaže podnositi izvješće o radu povjerenstva za kvalitetu zdravstvene zaštite ravnatelju tromjesečno u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti te polugodišnje Ministarstvu zdravstva u skladu s odredbama Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite.

U okviru Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru sadržan je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola. Prema točki 1.1. Etika i integritet navedenog Okvira, ključni zahtjevi u području Kontrolnog okruženja su: usvajanje Etičkog kodeksa i njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način; upoznavanje zaposlenika s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije; utvrđivanje situacija potencijalnih sukoba interesa i mjera za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Etički kodeks nije donesen, nisu utvrđene situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprečavanje potencijalnih sukoba interesa, nije imenovan povjerenik za etiku te nije utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks, objaviti ga na mrežnim stranicama Doma zdravlja ili na drugi prikladan način, upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima, utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprečavanje sukoba interesa te imenovati povjerenika za etiku i utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Dom zdravlja je u prosincu 2022. donio Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023., kojim je određeno provođenje periodičnih unutarnjih nadzora nad radom organizacijskih jedinica (Odjel opće/obiteljske medicine, palijativne skrbi bolesnika i medicine rada, Odjel specijalističko-konzilijarne djelatnosti, Odjel zdravstvene zaštite predškolske djece, Odjel dentalne zdravstvene zaštite, Odjel zdravstvene zaštite žena, Odjel patronažne zdravstvene zaštite i zdravstvene njege u kući, Odjel sanitetskog prijevoza i Odjel laboratorijske dijagnostike), vrijeme kada će se obaviti unutarnji nadzor, kao i lokacije odjela koje će biti predmet nadzora. Navedenim Planom i programom utvrđeno je da će osobe za provođenje unutarnjeg nadzora biti imenovane rješenjem ravnatelja za pojedini nadzor. Tijekom 2023. nisu imenovane osobe za provođenje unutarnjeg nadzora niti je proveden.

Provođenje unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih djelatnika i radnih jedinica propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika iz 2004. Prema odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, zdravstvena ustanova je obvezna provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika na temelju općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Za stručni rad zdravstvene ustanove odgovoran je ravnatelj. Unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove kojim se utvrđuje način obavljanja unutarnjeg nadzora i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika utvrđene su vrste nadzora, način provođenja, dinamika obavljanja, izvješćivanje te način i djelokrug rada Povjerenstva za unutarnji nadzor. Unutarnji nadzor može biti redoviti (kontinuirani) nadzor koji se obavlja svakodnevno ili u kraćim razdobljima, a provode ga voditelji medicinskih djelatnosti i odgovorne sestre u medicinskoj djelatnosti te organizacijske jedinice, dok nadzor nad svim djelatnostima obavlja voditelj organizacijske jedinice za primarnu zdravstvenu zaštitu i glavna sestra Doma zdravlja. Periodični nadzor obavlja se dva puta godišnje s razmakom od najmanje četiri mjeseca. Izvanredni nadzor može se provoditi na temelju procjene ravnatelja, Stručnog vijeća ili predstavke pacijenta. Povjerenstvo za unutarnji nadzor imenuje ravnatelj s liste koju utvrđuje Stručno vijeće, na razdoblje od dvije godine. Unutarnji nadzor obavlja se prema programu koji predlaže Stručno vijeće, a donosi ga ravnatelj za svaku godinu najkasnije do 15. siječnja tekuće godine. O provedenom nadzoru, povjerenstvo je u obvezi sastaviti zapisnik u kojem daje mišljenje s ocjenom rada, predlaže mjere za poboljšanje rada, a ako utvrdi nedostatke, određuje tko će ih ukloniti i u kojem roku. Zapisnik o obavljenom unutarnjem nadzoru dostavlja se u roku od sedam dana ravnatelju i predsjedniku Stručnog vijeća. Izvješće o izvršenju programa provođenja unutarnjeg nadzora ravnatelj podnosi Upravnom vijeću najmanje dva puta godišnje, a po potrebi i češće. Preslika zapisnika se dostavlja zdravstvenoj inspekciji Ministarstva zdravstva.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati osobe zadužene za provođenje pojedinog unutarnjeg nadzora te provoditi unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika na temelju godišnjeg plana i programa u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.

- 2.2. *Dom zdravlja navodi da su se pretpostavke za kontinuirano održavanje sjednica Stručnog vijeća ostvarile stupanjem na dužnost ravnateljice u srpnju 2023. te da se od jeseni 2023., nakon donošenja Odluke o imenovanju članova Stručnog vijeća, sjednice redovito održavaju.*

Nadalje, navodi da je u izradi Etički kodeks koji će biti objavljen na oglasnoj ploči i mrežnoj stranici Doma zdravlja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Doneseni Etički kodeks bit će sastavni dio programa rada i razvoja Doma zdravlja.

U vezi s unutarnjim nadzorom Dom zdravlja obrazlaže da je u razdoblju 2022. – 2023. prolazio kroz upravljačku tranziciju tijekom koje je tadašnji ravnatelj, doc. dr. sc. Vladimir Mozetič, dr. med. razriješen dužnosti, a njegovu je ulogu privremeno obavljao imenovani vršitelj dužnosti, Alen Šimatić, dipl. oec. Sadašnja ravnateljica, Emina Grgurević Dujmić, dr. med., preuzela je dužnost u srpnju 2023. Istovremeno, pomoćnica ravnatelja za kvalitetu, Marta Kučan Štiglić, mag. pharm., bila je dugotrajno odsutna tako da je također imenovala vršitelja dužnosti, tadašnjeg voditelja Odjela opće/obiteljske medicine, palijativne skrbi bolesnika te medicine rada i sporta. Nakon njezine ostavke u listopadu 2023., na to je mjesto u prosincu 2023. imenovana Adrijana Tomas, dr. med., koja je podnijela ostavku u svibnju 2024. Nadalje, navodi da su se tek početkom 2025. stekle pretpostavke za kontinuirano održavanje sjednica Povjerenstva za kvalitetu, a da će imenovanje novih članova biti uvršteno kao točka dnevnog reda na sljedećoj sjednici Upravnog vijeća Doma zdravlja. Napominje da zdravstvene ustanove s više od 40 zaposlenika imaju obvezu, prema odredbama članka 9., stavka 2. Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite, ustrojiti posebnu jedinicu za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite. Navodi da Dom zdravlja navedenu obvezu ispunjava putem Službe za kontrolu kvalitete i razvoj, koja aktivno sudjeluje u uspostavi i održavanju sustava osiguranja i unaprjeđenja kvalitete zdravstvene zaštite te da voditeljica Službe redovito izvještava o svojem radu na sjednicama Stručnog vijeća. Obrazlaže da voditelji organizacijskih jedinica za primarnu razinu zdravstvene zaštite i glavna sestra Doma zdravlja obavljaju redovan nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika, za razliku od dosadašnje prakse kada se unutarnji nadzor obavljao radi određenih indikacija. Navodi da su za 2023. i 2024. doneseni planovi i programi provedbe unutarnjeg nadzora i dostavljeni nadležnom ministarstvu.

3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. *Financijskim planom za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2022., planirani su prihodi u iznosu od 29.918.651,00 euro, rashodi i izdaci u iznosu od 32.193.309,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.274.658,00 eura. Financijski plan sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Sadrži opći dio Financijskog plana (sažetak Računa prihoda i rashoda te sažetak Računa financiranja; Račun prihoda i rashoda prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji; rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji; Račun financiranja koji sadrži ukupne izdatke prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji; preneseni manjak prihoda nad rashodima) te obrazloženje općeg dijela; posebni dio Financijskog plana (rashode i izdatke po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata) s obrazloženjem. Također, sadrži i Plan uravnoteženja za razdoblje 2023. – 2025., kojim je planirano pokriće manjka u ukupnom iznosu od 1.638.179,00 eura s mjerama provođenja.*

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na sadržaj izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. te polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana, kao i na program rada i razvoja.

– Izmjene i dopune Financijskog plana

Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u lipnju i listopadu 2023.). Prvim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 31.538.721,68 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 34.786.400,89 eura te je planirano korištenja viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.247.679,21 euro. Drugim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 33.592.531,38 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 36.797.254,25 eura te je planirano korištenja viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.204.722,87 eura. Sadržaj navedenih izmjena i dopuna Financijskog plana nije u skladu s odredbama Zakona o proračunu jer ne sadrže sve propisane dijelove. Prve i Druge Izmjene i dopune Financijskog plana sadrže prihode planirane u okviru Računa prihoda i rashoda (prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji) te Posebni dio s njegovim obrazloženjem. Prve Izmjene i dopune ne sadrže sažetak općeg dijela (sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja) s obrazloženjem. Nadalje, obje izmjene i dopune ne sadrže u Općem dijelu Financijskog plana u Računu prihoda i rashoda, rashode iskazane prema izvorima financiranja, ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji te u Računu financiranja izdatke prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, kao i obrazloženje Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja. Prema odredbama članka 34. Zakona o proračunu, opći dio financijskog plana proračunskog korisnika sadrži, između ostalog, sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja s obrazloženjem. Račun prihoda i rashoda proračunskih korisnika sastoji se, između ostalog, od rashoda iskazanih prema izvorima financiranja te ekonomskoj i funkcijskoj klasifikaciji. U Računu financiranja iskazuju se, između ostalog, izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji. Prema odredbama članaka 36. i 46. navedenog Zakona, obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, a na postupak donošenja izmjena i dopuna financijskog plana na odgovarajući se način primjenjuju odredbe Zakona o proračunu za postupak donošenja financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene i dopune financijskog plana sa svim elementima propisanim odredbama Zakona o proračunu.

U okviru projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine planirana su dva projekta čije je financiranje planirano iz EU sredstava, i to Specijalističko usavršavanje doktora medicine i Centralno financiranje specijalizacija doktora medicine. Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana, rashodi su planirani u ukupnom iznosu od 600.759,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 1.143.616,16 eura. Za provedbu projekta Centralno financiranje specijalizacija doktora medicine tijekom 2023. i prethodnih godina ostvareni su rashodi u iznosu od 1.212.898,66 eura (od čega je 1.025.412,87 eura evidentirano na rashodima navedenog projekta, a dio u iznosu od 187.485,79 eura pogrešno na rashodima programa Dostupnost na primarnoj razini zdravstvene zaštite). Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Prema navedenom, svi rashodi projekta za 2023. trebali su biti planirani u Financijskom planu i iskazani u Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023. u okviru projekta Centralno financiranje specijalizacija. Skreće se pozornost, kako je prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24), koji je na snazi od 18. siječnja 2024. te koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025., na jednak način definiran pojam projekt.

Nadalje, kao izvor financiranja navedenog projekta u Financijskom planu planirane su pomoći iz EU sredstava. Također su i u Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023. kao izvor financiranja navedene pomoći iz EU sredstava, iako nisu ostvarene, već je plaćanje izvršeno iz namjenskih sredstava Doma zdravlja. S obzirom na to da je kod spomenutog projekta koji se sufinancira iz EU sredstava izvršeno plaćanje iz namjenskih sredstava (pretfinanciranje), a tek nakon odobrenja EU-a obavit će se nadoknada priznatih troškova (koji nisu ostvareni u tekućoj proračunskoj godini), potrebno je kod planiranja unutar ili vlastitih ili namjenskih izvora otvoriti poseban podizvor u okviru kojeg će se osigurati pretfinanciranje navedenog projekta. Rashodi se u tom slučaju pokrivaju iz tog izvora financiranja, a sredstva refundirana u sljedećoj godini (putem provedbenih tijela u Republici Hrvatskoj ili iz drugih zemalja EU članica) mogu se koristiti za pokriće rashoda koji se inače pokrivaju iz izvora iz kojeg je izvršeno pretfinanciranje.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru projekta planirati i iskazati sve njegove rashode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također, preporučuje u financijskom planu u okviru izvora financiranja otvoriti poseban podizvor iz kojega će se osigurati praćenje pretfinanciranja projekata iz Europske unije, a sve u cilju praćenja ostvarenja i namjenskog trošenja prihoda.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

U Financijskom planu za 2023. rashodi za tekuće i investicijsko održavanje s izvorima financiranja planirani su u okviru materijalnih rashoda u iznosu od 9.767.052,57 eura te je planirano ulaganje i opremanje objekata (izgradnja zgrade u Ispostavi Doma zdravlja Opatija, zdravstvenog centra Rujevica, nabava medicinske, laboratorijske, računalne i druge opreme) ukupno u iznosu od 6.576.397,97 eura. Prema Godišnjem izvještaju o poslovanju za 2023. rashodi za ulaganje i opremanje objekata ostvareni su u iznosu od 1.990.629,56 eura te tekuće i investicijsko održavanje (prostora i opreme) u iznosu od 963.287,78 eura. Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrsti i lokaciji radova i usluga i izvorima financiranja te prioritetima održavanja nije donesen. Isto tako, zasebni plan investicija po vrstama opreme, radovima i prioritetima ulaganja nije donesen.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1 Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola, točka 1.2., podtočka 1.2.5.) operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnjem planu rada, planu nabave, planu zapošljavanja, planu investicija, planu tekućeg i investicijskog održavanja, planu provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. Donošenje plana tekućeg i investicijskog održavanja i plana investicija bio bi temelj za praćenje planiranog i ostvarenog tekućeg i investicijskog održavanja i ulaganja te odgovarajućeg planiranja u sljedećim razdobljima i osiguranja izvora financiranja, a sve u svrhu pružanja odgovarajuće zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju planiranja pravodobnog osiguranja izvora financiranja, donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja prema vrsti, lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta koji treba biti usklađen s financijskim planom.

- Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana

Upravno vijeće je usvojilo Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Doma zdravlja za 2023. u kolovozu 2023., a Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. u ožujku 2024.

Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana sadrže opći dio (sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja; Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja), posebni dio (izvršenje rashoda i izdataka iskazanim po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata) s njihovim obrazloženjima. Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana sadrži i posebne izvještaje (o korištenju sredstava fondova Europske unije; o zaduživanju, o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova).

Obrazloženja Polugodišnjeg i Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana nisu sastavljena u skladu s odredbama članka 84. i 85. Zakona o proračunu jer obrazloženja općeg dijela sadrže obrazloženja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, a ne sadrže obrazloženja ostvarenja u odnosu na planirane vrijednosti u Financijskom planu za 2023. Nadalje, Polugodišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana ne sadrži obrazloženje posebnog dijela (obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva) te posebni izvještaj (izvještaj o zaduživanju).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana koji sadrže obrazloženje općeg i posebnog dijela u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o sastavljanju polugodišnjem i godišnjem izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

- Program rada i razvoja

Godišnji program rada i razvoja nije donesen. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama, propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja i nadzire izvršenje programa rada i razvoja zdravstvene ustanove. Također, obveza donošenja programa rada i razvoja te njegova izvršenja utvrđena je i odredbama članka 19. Statuta Doma zdravlja. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Nadalje, odredbom članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da stručne temelje za program rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama i Statuta.

- 3.2. *U vezi s izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2024. navodi da su donesene u skladu s odredbama propisanim odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, navodi da će preporuku o otvaranju posebnog podizvora u Financijskom planu, radi osiguranja praćenja prethodno financiranja projekata iz Europske unije, primijeniti za projekt Centralno financiranje specijalizacija 2 za koji se očekuje zaključivanje ugovora.*

U vezi s donošenjem plana tekućeg i investicijskog održavanja Dom zdravlja obrazlaže da se prioriteti održavanja utvrđuju na temelju prijedloga Službe za tehničke poslove i investicije podnesenom na propisanom obrascu te da je u tijeku izrada Plana tekućeg i investicijskog održavanja u visini sredstava osiguranih u Financijskom planu za 2025. i projekcijama za 2026. i 2027.

Za Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2024. navodi da će biti sastavljen u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o sastavljanju polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana, kao i da je u tijeku izrada Programa rada i razvoja u skladu s danim nalogom.

4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 4.1. Dom zdravlja u obvezi je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala, evidentiranje poslovnih događaja, evidentiranje potraživanja, vrijednosne papire, rezultat poslovanja, izvanbilančne zapise, popis imovine i obveza te financijske izvještaje. Pogrešno evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama utjecalo je i na njihovo pogrešno iskazivanje u financijskim izvještajima.

– Poslovne knjige

Dom zdravlja je ustrojio i vodi dnevnik i glavnu knjigu. Od propisanih pomoćnih knjiga vode se analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne, evidencija sudskih sporova i primljenih jamstava te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Koncem 2023. podaci o stanju proizvedene dugotrajne imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima te poslovne knjige ne osiguravaju potpune ni točne podatke o proizvedenoj dugotrajnoj imovini. Prema podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji vrijednost dugotrajne imovine iznosi 5.684.642,84 eura, a prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te iskazanim u financijskim izvještajima 5.708.859,73 eura, što je 24.216,89 eura više. Također, utvrđene su razlike i po svim skupinama dugotrajne nefinancijske imovine.

U odnosu na podatke u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine, vrijednost postrojenja i opreme manje je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 235.205,33 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 1.789.584,11 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.554.378,78 eura), dok su više evidentirane vrijednosti zemljišta za 109.074,60 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 360.547,34 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 469.621,94 eura), građevinskih objekata za 82.959,61 euro (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 1.328.643,49 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.411.603,10 eura), licence i ostala nematerijalna imovina za 44.978,02 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 1.327.694,54 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.372.672,56 eura), ulaganja u računalne programe i projektnu dokumentaciju za 14.360,61 euro (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 116.838,58 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 131.199,19 eura) te prijevoznih sredstava za 1.989,33 eura (u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 761.334,78 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 763.324,11 eura). U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine nisu evidentirana djela likovnih umjetnika i ostale nespomenute izložbene vrijednosti, a prema podacima iz glavne knjige iznose 6.060,05 eura.

Nadalje, u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine, vrijednost ulaganja na građevinskim objektima iz prethodnih godina, ukupno u iznosu od 32.848,90 eura, evidentirana je prema ispostavljenim računima (tri računa ispostavio je isti izvoditelj) na način da je svakom računu dodijeljen evidencijski broj bez podataka o kojim se objektima radi. Prema navedenom iz analitičke knjigovodstvene evidencije ne može se utvrditi vrijednost pojedinih građevinskih objekata.

Prema odredbama članaka 3., 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračunsko računovodstvo temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalih načelima točnosti i istinitosti. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Nadalje, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti istovjetni.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., dok su Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Skreće se pozornost kako su, prema odredbama članaka 3., 11. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisana općeprihvaćena računovodstvena načela, glavna knjiga i pomoćne poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednostima nefinancijske dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji kako bi podaci bili istovjetni te točno iskazani u bilanci u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dom zdravlja vodi evidenciju korištenja službenih vozila koja nije potpuna. Koncem 2023. imao je 157 službenih vozila, od čega je 127 u vlasništvu, a 30 je nabavljeno putem financijskog *leasinga*. Rashodi za gorivo ostvareni su u iznosu od 366.723,11 eura. Pravilnikom o korištenju službenih vozila iz 2018. uređen je postupak i uvjeti korištenja službenih vozila te prava i obveze zaposlenika u vezi s njihovim korištenjem. Za praćenje korištenja službenih vozila Dom zdravlja koristi programsko rješenje tako što sva vozila imaju ugrađene uređaje koji razmjenjuju informacije između prijenosnih uređaja/memorije u vozilu i računala (RFID čitači), osim za tri vozila koja nemaju ugrađene navedene uređaje za koja se vodi Knjiga putnih radnih listova. Prema Pravilniku o korištenju službenih vozila, za vozila koja nemaju ugrađen RFID čitač, korisnici su dužni voditi sve propisane podatke u putnom radnom listu, i to datum izdavanja putnog radnog lista, ime i prezime osobe koja koristi službeno vozilo, mjesto (odredište) u koje se putuje, svrhu putovanja, vrijeme i datum početka i završetka putovanja te prijedena kilometraža prema stanju brojila u vozilu.

Za vozila koja imaju ugrađene RFID čitače omogućen je ispis Izvještaja o putovanjima i vožnjama koji sadrži propisane podatke (ime i prezime osobe koja je koristila službeno vozilo, vrijeme i mjesto polaska i povratka, najveću i prosječnu brzinu, vrijeme vožnje i vrijeme zaustavljanja te početno i završno stanje kilometraže na određeni dan), dok ne sadrži podatke o svrsi putovanja. Dom zdravlja ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo da je iz navedenih izvještaja analizirana opravdanost korištenja službenih vozila u poslovne svrhe te prati li se povezanost korištenja vozila i troškova goriva odnosno postoje li odstupanja u odnosu na normative proizvođača o prosječnoj potrošnji goriva po prijeđenim kilometrima.

Na pregledanom uzorku od 21 putnog radnog lista za vozila koja nemaju ugrađene čitače utvrđeno je da u navedene obrasce nisu uneseni propisani podaci o korištenju vozila. U evidencijama korištenja službenih vozila uglavnom za lokalnu vožnju nije vođena dnevna evidencija, već početna kilometraža početkom mjeseca i završno stanje koncem mjeseca. Nadalje, nije navedena svrha putovanja te se ne može točno utvrditi opravdanost korištenja vozila u poslovne svrhe. Navedene podatke putni radni listovi trebali su sadržavati prema odredbama Pravilnika o korištenju službenih vozila.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Skreće se pozornost da su odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak način propisane knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o korištenju službenih vozila. Također, preporučuje analizirati korištenje službenih vozila i utrošak goriva kako bi se ocijenila moguća odstupanja u odnosu na normative proizvođača o prosječnoj potrošnji goriva po prijeđenim kilometrima.

– Evidentiranje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 1.721.044,39 eura, a odnose se na medicinski potrošni materijal (laboratorijski i zubotehnički materijal, materijal za hemodijalizu, sanitetski materijal i drugo) u iznosu od 1.554.577,88 eura i lijekove u iznosu od 166.466,51 euro.

Za proces zaprimanja i izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala putem skladišta vodi se analitička knjigovodstvena evidencija o nabavi (ulazu) i utrošku (izlazu) po vrsti, količini i vrijednosti. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal (i umanjenje zaliha) se u glavnoj knjizi Doma zdravlja evidentiraju mjesečno za njihovu ukupno izdanu vrijednost sa skladišta na temelju zahtjevnica ordinacija. Prema navedenom, rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u poslovnim knjigama u trenutku izdavanja iz skladišta u ordinacije odnosno u trenutku smanjenja zaliha u skladištu, dok bi se trebali evidentirati u trenutku stvarnog utroška odnosno u trenutku smanjenja zaliha u ordinacijama. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine u djelatnosti zdravstva priznaju u trenutku stvarnog utroška. Skreće se pozornost da je odredbama članka 110., stavka 5. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano, između ostalog, da se u djelatnosti zdravstva rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška. Također, odredbama članka 14. spomenutog Pravilnika propisano je kako se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška odnosno prodaje, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena odnosno prodana.

Dom zdravlja nema ustrojene evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti po ordinacijama. Evidentiranjem razduženja skladišta završava se daljnje knjigovodstveno praćenje kretanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala, iako samo mijenjaju mjesto skladištenja. Zatečeno stanje zaliha se u ordinacijama popisuje kvartalno, a kako se ne vodi analitička knjigovodstvena evidencija zaliha u ordinacijama, ne mogu se utvrditi mogući nastali viškovi i manjkovi. Zbog nevođenja analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala te evidentiranja podataka u glavnoj knjizi iz kvartalnih popisa u odnosu na prethodna stanja, nije osigurano poštivanje općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja poslovnih događaja propisanih odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, koncem godine u poslovnim knjigama nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji se nalazi u ordinacijama. Prema popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u skladištu iznosi 77.637,21 euro, a u ordinacijama 130.204,04 eura odnosno ukupno 207.841,25 eura, dok u poslovnim knjigama iznosi 77.637,21 euro. Nakon popisa knjigovodstveno stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije usklađeno sa stvarnim stanjem, odnosno u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost zaliha za popisane vrijednosti lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ordinacijama (130.204,04 eura) te nisu umanjene rashodi evidentirani za lijekove i medicinski potrošni materijal za navedeni iznos.

Prema navedenom, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala manje evidentirane i iskazane, a rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal više za 130.204,04 eura.

Prema odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Skreće se pozornost da su prema odredbama članka 14., stavka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog, evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za lijekove i potrošni medicinski materijal evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarnog utroška te uspostaviti sustav praćenja njihove potrošnje u ordinacijama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2023. u poslovnim knjigama su evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane zalihe u iznosu od 144.260,99 eura, od čega se na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala (medicinski potrošni materijal, laboratorijski materijal, zubotehnički materijal i drugi medicinski materijala) odnosi 77.637,21 euro, a zalihe zaštitne opreme – donacije Stožera civilne zaštite 66.623,78 eura. U glavnoj knjizi se sve poslovne promjene u vezi sa zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrijednosti (ulaz, izlaz i stanje) evidentiraju u okviru jednog (osnovnog) računa, dok se njihov utrošak evidentira na računima rashoda jednom mjesečno po grupama (39 grupa za medicinski potrošni materijal i tri grupe za lijekove). Zbog navedenog, podaci u glavnoj knjizi ne pružaju uvid u vrijednosno stanje i kretanje zaliha po grupama tijekom godine, a što je potrebno za učinkovito upravljanje zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da se imovina klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti. Skreće se pozornost da se prema odredbama članka 26. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina klasificira prema vrsti, trajnosti, načinu nastanka, pojavnim oblicima i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže u glavnoj knjizi u okviru računa imovine, na zasebnim računima evidentirati zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema vrsti i funkciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama ulaganja u iznosu od 170.791,70 eura nisu evidentirana na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazana i u financijskim izvještajima. Unutar materijalnih rashoda (rashoda za usluge) evidentirana su dodatna ulaganja u iznosu od 147.528,28 eura, a odnose se na građevinske radove na uređenju jednog kata zgrade namijenjenog za smještaj ordinacija oftalmologije i dermatologije te arhitektonski projekt na uređenju navedene zgrade u iznosu od 20.778,42 eura.

Za spomenutu zgradu nije riješeno vlasništvo (u zemljišnim knjigama upisana je općenarodna imovina), a prema obrazloženju pomoćnika ravnateljice oduvijek se koristi za pružanje zdravstvenih usluga. Rashodi za stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 2.485,00 eura evidentirani su unutar rashoda ostale nematerijalne proizvedene imovine (podskupina 426). Navedene rashode u ukupnom iznosu od 170.791,70 eura trebalo je evidentirati i iskazati na računu nematerijalne imovine odnosno ulaganja na tuđoj imovini (podskupina 412), a u okviru imovine, do okončanja radova, na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi (podskupina 051) i vlastitih izvora (podskupina 911). Radovi su započeli u rujnu 2023., a okončani su u travnju 2024. te su ukupno izvedeni radovi u iznosu od 202.065,77 eura. Zbog pogrešnog evidentiranja navedenih rashoda na računima rashoda poslovanja umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno na računima imovine u pripremi i vlastitih izvora, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora za 147.528,28 eura. Prema odredbama članaka 4., 21. i 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Skreće se pozornost na odredbe članaka 3., 62. i 63. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koje na isti način propisuju obvezu vođenja dvojnog knjigovodstva proračunskih korisnika prema rasporedu računa Računskog plana, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine uključuju rashode koji su rezultat transakcija koje su povezane s ulaganjima nastalim u postupku stjecanja nefinancijske imovine. Rashodi za nabavu nematerijalne imovine obuhvaćaju rashode povezane s ulaganjima za stjecanje, između ostalog, ostalih prava kao što su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati rashode za nabavu nefinancijske imovine (ulaganja na zgradi koju je Dom zdravlja dobio na korištenje) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u ukupnom iznosu od 59.674,42 eura i odnosi se na ispravak potraživanja za prihode poslovanja. Dom zdravlja nije obračunavao ispravak vrijednosti na potraživanja od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge na temelju ugovora iz razdoblja 2017. – 2019. koje HZZO nije priznao (prema tablici u okviru općih pokazatelja o Domu zdravlja dostavljenih HZZO-u iznose 564.421,97 eura). S obzirom na to da su potraživanja starija od tri godine, trebalo je obračunati ispravak vrijednosti potraživanja. Obveza provođenja ispravka vrijednosti potraživanja propisana je odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., prema kojoj se ispravak vrijednosti potraživanja provodi, između ostalog, ako se s naplatom potraživanja kasni iznad tri godine po stopi od 100 %.

Skreće se pozornost kako je odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir, između ostalog, kašnjenje u naplati više od dvije godine i/ili ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, kada se vrijednost potraživanja ispravlja po stopi od 100,0 %.

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

U poslovnim knjigama za 2023. nisu evidentirani prihodi od HZZO-a za pružene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te početkom 2023. nisu bile evidentirane obveze za primljene predujmove u iznosu od 126.429,60 eura odnosno nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja (obveze su neizmirena dugovanja proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čije se namirenje očekuje odljev resursa, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. HZZO je Domu zdravlja tijekom 2020. (u vrijeme pandemije uzrokovane koronavirusom) doznačio sredstva u iznosu većem od izvršenih usluga, u visini od 526.973,87 eura. Sredstva su doznačena na temelju odluka Upravnog vijeća HZZO-a iz travnja i rujna 2020., i to Odluke o načinu plaćanja ugovornih partnera HZZO-a za vrijeme trajanja pandemije uzrokovane koronavirusom i Odluke o načinu plaćanja ugovornih partnera HZZO-a u djelatnosti medicine rada za vrijeme trajanja pandemije uzrokovane koronavirusom. Navedena sredstva je Dom zdravlja evidentirao u cijelosti u 2020. na računu prihoda od HZZO-a, iako nisu bile obavljene zdravstvene usluge, a bio je u obvezi evidentirati ih na računu obveza za primljeni predujam te po izvršenju usluga umanjivati obveze za primljeni predujam i evidentirati prihode, kao i zatvarati potraživanja i obračunane prihode poslovanja. HZZO je tijekom 2021. i 2022. temeljem izvršenih zdravstvenih usluga Domu zdravlja predložio prijeboj računa za usluge obavljene u iznosu od 400.544,27 eura, a tijekom 2023. u iznosu od 126.429,60 eura.

Međutim, s obzirom na činjenicu da prethodno nije bila evidentirana obveza za primljeni predujam, a da su u 2020. u cijelosti evidentirani prihodi od HZZO-a, Dom zdravlja je evidentirao prijeboj na način da je u 2023. zatvorio potraživanja od HZZO-a i obračunane prihode poslovanja u ukupnom primljenom iznosu od 526.973,87 eura. Navedeni način evidentiranja utjecao je na visinu evidentiranih prihoda kroz godine (u cijelosti su priznati u 2020., a trebali su biti kroz tri godine razmjeno obavljenim uslugama) i iskazani rezultat 2020., 2021. i 2022., dok na visinu ukupnih prihoda i iskazani rezultat poslovanja koncem 2023. nije utjecalo. Također, koncem 2021. i 2022. utjecao je na visinu potraživanja i obračunanih prihoda poslovanja koja su bila više iskazana, dok obveze za primljene predujmove nisu bile iskazane.

Rashodi za projekt Centralno financiranje specijalizacija doktora medicine, financiranog iz sredstava Europske unije, evidentirani su u iznosu od 1.265.806,67 eura, umjesto u iznosu od 702.976,92 eura. Dio navedenih rashoda, u iznosu od 562.829,75 eura, nije evidentiran u poslovnim knjigama uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja propisanog odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz rujna 2023., zaključen s Ministarstvom zdravstva (nadležno tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo), dopuštao je retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe spomenutog projekta počinje prije stupanja Ugovora na snagu), a u projekt su uključeni doktori medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020.

Dom zdravlja je tijekom 2023. nadležnom tijelu podnio zahtjeve za nadoknadu sredstava (sredstva za plaće) u ukupnom iznosu od 1.265.806,67 eura i cjelokupan iznos evidentirao na rashodima u poslovnim knjigama za 2023.

Od navedenog iznosa 562.829,75 eura odnosi se na rashode za plaće isplaćene do 2023. (iz 2020. u iznosu od 104.964,15 eura, 2021. u iznosu od 161.853,38 eura te 2022. u iznosu od 296.012,22 eura), a koji su već bili evidentirani prethodnih godina u poslovnim knjigama na rashodima. Kako su navedeni rashodi već bili evidentirani i iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u prethodnim godinama (u okviru plaća doktora medicine) te sadržani u rezultatu poslovanja Doma zdravlja, nije ih trebalo ponovno evidentirati i iskazati za 2023. Zbog navedenog su ukupni rashodi u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. evidentirani i iskazani više za 562.829,75 eura.

Prema odredbama članaka 3., 17. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalih, načelima točnosti i istinitosti. Prihodi i rashodi te obveze se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja što znači da su obveze neizmirena dugovanja proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čije se namirenje očekuje odljev resursa, dok se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Skreće se pozornost, kako su prema odredbama članaka 3., 44. i 110. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način propisana općeprihvaćena računovodstvena načela i priznavanje poslovnih događaja prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Državni ured za reviziju nalaže priznavati prihode i rashode te iskazivati obveze za primljene predujmove prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja kako bi podaci bili točni u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Blagajničko poslovanje

Prihodi za pružanje zdravstvenih usluga naplaćeni gotovinom putem blagajne ostvareni su u iznosu od 329.063,47 eura, od čega su vrijednosno značajniji od medicine rada u iznosu od 121.979,98 eura te turističkih ambulanti u iznosu od 90.431,64 eura. Prema Okružnici o postupanju s gotovinom iz 2017. utvrđeno je, između ostalog, da se gotovina obvezno mora polagati kod računovodstvenih referenata u ispostavama svakog dana po završetku smjene ili, ako to nije moguće, uplatiti sredstva na žiroračun. Računovodstveni referent je u obvezi položiti gotovinu na žiroračun po završetku smjene, dostaviti blagajnički izvještaj o gotovini svakodnevno putem računovodstvenog programa (Škrinja). Koordinatori ispostava dužni su provoditi kontrolu i nadzor nad prometom gotovinom.

Za sve uplate i isplate putem blagajne, obvezno je svakodnevno dostaviti ovjerene primjerke o prometu s prilogima uz prethodnu ovjeru koordinатора ispostave.

Revizijom je utvrđeno da naplaćena gotovina u jednoj ispostavi nije polagana kod računovodstvenih referenata svakog dana po završetku smjene, već sa zakašnjenjem deset do 20 dana nakon naplaćene zdravstvene usluge, što nije u skladu s rokom propisanim Okružnicom o postupanju s gotovinom.

Nadalje, prema navedenoj Okružnici, koordinatori ispostava su dužni, prije odobrenja isplate iz blagajne, provjeriti s nabavnom i/ili tehničkom službom jesu li u tijeku postupci nabava zatraženih roba ili usluga (ako nisu, mogu se nabaviti te platiti putem blagajne), a za sve nabave iznad 13,30 eura potrebno je pribaviti i prethodnu suglasnost nadležne osobe određene Okružnicom. Iz blagajne su najčešće plaćani rashodi za gorivo (29 puta u ukupnoj vrijednosti od 999,85 eura). Pregledom dijela blagajničkog poslovanja, utvrđeno je da je od devet računa za gorivo (koji su bili u vrijednosti iznad 13,30 eura), samo u jednom slučaju priložena prethodna suglasnost za isplatu, što nije u skladu s Okružnicom o postupanju s gotovinom.

Državni ured za reviziju nalaže polagati gotovinu naplaćenu za pružene zdravstvene usluge u blagajnu odnosno na žiroračun u roku propisanim Okružnicom o postupanju s gotovinom te u slučaju potrebe za nabavom i isplatom iz blagajne pribavljati prethodne suglasnosti odgovornih osoba.

– Evidentiranje potraživanja

Podaci o stanju potraživanja od HZZO-a te potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom, evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima, nisu usklađeni sa stvarnim stanjem tako da poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju potpune i točne podatke.

Potraživanja od HZZO-a na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge na temelju ugovora za koje su utvrđeni godišnji maksimalni iznosi sredstava te na temelju ispostavljenih računa za pružene zdravstvene usluge (nisu utvrđeni limiti, već se plaćanje obavlja na temelju računa u visini pružene usluge) evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima koncem godine u iznosu od 2.804.067,45 eura nisu istovjetna s podacima iskazanim u zapisnicima i izvodima otvorenih stavki HZZO-a u iznosu od 858.973,66 eura odnosno više su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima za 1.945.093,79 eura. Vrijednosno značajnije razlike u odnosu na podatke HZZO-a odnose se na potraživanja za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (osnovno osiguranje) u iznosu od 557.033,63 eura (u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 1.085.239,95 eura, a u Zapisniku HZZO-a su iskazana u iznosu od 528.206,32 eura) i dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 597.339,14 eura (u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 938.535,23 eura, a u Zapisniku HZZO-a su iskazana u iznosu od 341.196,09 eura). Spomenute razlike nisu utvrđene pri provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza te nisu obrazložene u Bilješkama uz Bilancu. S obzirom na to da su podaci HZZO-a o potraživanjima navedeni u izvodima otvorenih stavki drugačije grupirani u odnosu na raščlanjene podatke u poslovnim knjigama Doma zdravlja i s obzirom na brojnost računa, tijekom obavljanja revizije nije bila moguća kontrola i usporedba podataka iz poslovnih knjiga po vrsti pružene zdravstvene usluge s podacima o potraživanjima u navedenim izvodima.

Prema usmenom obrazloženju zamjenika ravnateljice, navedene razlike nastale su u razdoblju 2017. – 2019., a odnose se najvećim dijelom na račune za više izvršene usluge iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava (limita) koje HZZO nije priznao te koji su vraćeni Domu zdravlja. Također, poslovna praksa je da HZZO sastavlja zapisnike 8. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu, rok do kada bi Dom zdravlja trebao ispostaviti sve račune za zdravstvene usluge iz prethodne godine. Međutim, ispostavlja ih i nakon spomenutog roka (do 15. siječnja).

Zbog navedenih razloga nastaju razlike između stanja navedenog u zapisnicima u odnosu na podatke u poslovnim knjigama. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2024.) potraživanja u poslovnim knjigama Doma zdravlja nisu usklađena s podacima navedenim u zapisnicima HZZO-a za ugovorene zdravstvene usluge te s izvodima otvorenih stavki za zdravstvene usluge koje nisu ugovorene, a plaćaju se na temelju računa.

Također, koncem 2023. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirana i iskazana potraživanja za glavarine i obračunani prihodi poslovanja prema Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenog s HZZO-om, u iznosu od 942.781,15 eura te je manje evidentirana i iskazana imovina i vlastiti izvori za navedeni iznos. Potraživanja od HZZO-a i obračunane prihode poslovanja Dom zdravlja evidentira u poslovnim knjigama po djelatnostima kada se naplate i u visini doznačenih sredstava. Trebalo ih je evidentirati mjesečno u ugovorenim iznosima po djelatnostima (po pojedinim ordinacijama i broju pacijenata), a po naplati zatvarati potraživanja i obračunane prihode poslovanja te evidentirati prihode.

Isto tako, nije evidentiran i iskazan dio potraživanja u iznosu od 240.393,80 eura koji se odnosi na zahtjeve za nadoknadu sredstava (drugi i treći zahtjev) podnesene nadležnom tijelu za projekt Centralno financiranje specijalizacija koji se financira iz EU sredstava.

Koncem 2023. potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu (koje u ime Doma zdravlja naplaćuje Grad Vrbovsko i doznačava 35,0 % naplaćenog iznosa) su u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji evidentirana u iznosu od 26.548,43 eura (u analitičkoj evidenciji potraživanja nisu evidentirana po kupcima, već u ukupnom iznosu). Prema usmenom obrazloženju voditeljice Odjela financijsko-računovodstvenih poslova, Dom zdravlja nije raspolagao dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na koga se odnose navedena potraživanja. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2024.) pribavljeni su podaci o potraživanjima i iznose 3.822,65 eura, a odnose se na jednog dužnika. Prema navedenom, potraživanja i obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine više su evidentirani i iskazani za 22.725,78 eura.

Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Skreće se pozornost kako je, prema odredbama članaka 3. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Knjigovodstvene evidencije u proračunskom računovodstvu osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka te stanja imovine i obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o vrijednostima potraživanjima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Vrijednosni papiri

U okviru računa vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, u poslovnim knjigama je evidentirana i u Bilanci iskazana vrijednost tuzemnih obveznica za prodane stanove u prethodnim godinama na kojima je postojalo stanarsko pravo (obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove) u iznosu od 70.202,42 eura. Uvjeti i način prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zajedno sa zajedničkim dijelovima i uređajima zgrade te način određivanja cijene stana uređeni su odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prvi obrok ili ukupnu cijenu stana kupci su mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja), a devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema spomenutom Zakonu bila su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Za navedene konvertibilne devize, Republika Hrvatska je trebala dati prodavatelju obveznice na ukupnu cijenu stana, bez umanjenja za iznos popusta odobrenog kupcu, s rokom otplate od pet godina. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju preporučuje umjesto vrijednosnih papira iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom te dogovoriti način rješavanja navedenih potraživanja.

– Rezultat poslovanja

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 2.404.476,00 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.396.848,16 eura (manjak prihoda iz 2022. u iznosu od 124.820,43 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.487.701,29 eura, korekcijom rezultata povećan je za 33.967,30 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.627,84 eura.

Poslovne promjene koje se odnose na raspodjelu rezultata poslovanja za 2022. (na računima podskupine 922) nisu provedene u poslovnim knjigama, a što je trebalo evidentirati na temelju Odluke o raspodjeli rezultata za 2022. koju je donijelo Upravno vijeće u veljači 2023. te Izmjene navedene Odluke iz travnja 2023., kao i odluka o raspodjelama rezultata iz prethodnih godina (prema usmenom obrazloženju u poslovnim knjigama nisu provedene raspodjele rezultata prema odlukama Upravnog vijeća ni u prethodnim godinama). Zbog navedenog rezultat poslovanja po kategorijama poslovanja za 2022. i 2023. nije točno evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima.

Koncem 2023. u poslovnim knjigama manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 7.627,84 eura, a sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu od 864.980,85 eura i primitaka od financijske imovine u iznosu od 1.133.037,00 eura te manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.005.645,69 eura. Revizijom je utvrđeno da se Dom zdravlja u prethodnoj godini nije zaduživao tako da ne može u poslovnim knjigama imati višak primitaka od zaduživanja (1.133.037,00 eura), a da su u okviru novčanih sredstava na žiroračunu i sredstva od prodaje nefinancijske imovine (poslovne zgrade) te ne može imati niti manjak prihoda od nefinancijske imovine (2.005.645,69 eura).

Također, Dom zdravlja u poslovnim knjigama ne vodi stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine rezultata poslovanja (922) po izvorima financiranja. Praćenje i planiranje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova prihoda i primitaka u financijski plan i njegove izmjene i dopune.

Revizijom je utvrđeno da su u Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. te Izmjeni navedene Odluke pogrešno navedeni izvori financiranja jer su za kategoriju primitaka od financijske imovine (u iznosu od 1.415.735,59 eura) utvrđeni vlastiti prihodi te da je manjak prihoda od nefinancijske imovine (u iznosu od 1.810.538,65 eura) nastao zbog manjka na izvoru vlastiti prihodi. Također, u Odluci o raspodjeli rezultata za 2022. te Izmjeni navedene Odluke u okviru prihoda od nefinancijske imovine nije naveden višak prihoda ostvaren prodajom stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu (u poslovnim knjigama u okviru novčanih sredstava evidentiran je u iznosu od 493.271,36 eura), iako je namjenski prihod (prema odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo namijenjen je, između ostalog, za osiguranje stanova za službene potrebe) te nije mogao biti raspoređen za druge potrebe.

Prema odredbama članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna. Skreće se pozornost kako je, prema odredbama članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način propisano evidentiranje odluke o raspodjele rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi točan rezultat poslovanja (viškove/manjkove) po kategorijama u poslovnim knjigama te ga evidentirati i prema izvorima financiranja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u poslovnim knjigama provoditi knjigovodstveno usklađenje rezultata poslovanja u skladu s odlukama Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2023. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 5.700.776,07 eura. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (ordinacije) u vlasništvu Županije u vrijednosti od 4.327.502,23 eura i jedinica lokalne samouprave i fizičkih osoba u iznosu od 909.566,38 eura, primljene instrumente osiguranja plaćanja za ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 349.000,65 eura te sudske sporove u iznosu od 114.706,81 euro.

U poslovnim knjigama na računu izvanbilančnih zapisa nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje. Odnosi se na medicinsku i informatičku opremu koju je dostavio Hrvatski zavod za hitnu medicinu za potrebe telemedicine u šest ispostava Doma zdravlja (obiteljska/opća medicina, nefrologija i radiologija). Ovjerene su popisne liste Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu u kojima je oprema navedena količinski, ali ne i vrijednosno. Nadalje, na navedenim računima izvanbilančnih zapisa nije evidentirano 30 službenih vozila koja se koriste na temelju ugovora o *leasingu* u vrijednosti od 356.306,32 eura.

Također, nisu evidentirani uređaji koji su u okviru postupaka javne nabave, uz nabavu laboratorijskog potrošnog materijala, unajmljeni na određeno vrijeme / godinu dana sve dok traje nabava potrošnog materijala. Uređaji se odnose na hematološki brojač (najam za 12 mjeseci iznosi 895,95 eura); osam urinskih analizatora (najam za 12 mjeseci iznosi 22.782,90 eura); sedam uređaja za automatsko mjerenje sedimentacije (najam za 12 mjeseci iznosi 139,65 eura); četiri biokemijska analizatora te sedam koagulometara (bez zasebno iskazanih troškova najma). U ugovorima nije navedena vrijednost uređaja. Također, ni godišnjim popisom nisu popisani navedeni uređaji. Dom zdravlja je navedenu imovinu trebao procijeniti i evidentirati kao tuđu imovinu na skupini računa izvanbilančni zapisi.

Prema odredbama članaka 3. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalog, točnosti i pouzdanosti, a skupina računa izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Skreće se pozornost da odredbe članaka 3. i 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisuju općeprihvaćena računovodstvena načela te stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije te su dodane i potencijalne obveze po danim jamstvima, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv te potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali nije cjelovit. U listopadu 2022. donesena je Odluka o osnivanju povjerenstva za provođenje popisa imovine i obveza. Osnovano je Središnje povjerenstvo; Povjerenstvo za popis novca, dugotrajne i kratkotrajne financijske imovine, obveza i potraživanja te izvanbilančne imovine; Povjerenstvo za popis objekata, voznog parka i zaliha te po ispostavama deset povjerenstava za popis dugotrajne materijalne imovine i devet povjerenstava za popis novčanih sredstava u blagajni. Popis je obavljen po ustrojstvenim jedinicama odnosno ispostavama.

Pravilnik kojim se propisuje način i uvjeti provođenja izvanrednog popisa, precizno utvrđuju zadaci i odgovornosti članova povjerenstva, utvrđuje pripreme i provedbene radnje, propisuje sadržaj izvješća i donošenja odluka o otpisu potraživanja i načinu vođenja viškova te rashodovanju sredstava i opreme koji je donio ravnatelj u 2017. (dalje u tekstu: Pravilnik o popisu imovine i obveza) sadrži metodologiju obavljanja popisa imovine i obveza, dokumente te postupke i procedure svih faza provedbe redovnog i izvanrednog popisa te djelomičnog i potpunog popisa. Također, donesena je Procedura o točno definiranim zaduženjima u provođenju postupka popisa imovine.

Građevinski objekti i oprema knjigovodstvene vrijednosti od 2.965.981,94 eura dijelom su popisani samo količinski po ustrojstvenim jedinicama (ispostavama).

Za Ispostavu Rijeka priložene su popisne liste po ordinacijama bez navođenja podataka o količinama, a popisne liste dijelom nisu potpisane. Za zemljišta knjigovodstvene vrijednosti od 469.621,94 eura priložene su knjigovodstvene analitičke kartice koje ne sadrže brojeve zemljišnoknjižnih čestica i katastarskih općina. Nakon što je obavljen fizički popis navedene imovine, u popisne liste nisu unesene pojedinačne vrijednosti u novčanom iznosu te knjigovodstveno stanje nije uspoređeno sa stanjem utvrđenim popisom i nisu utvrđene moguće inventurne razlike.

Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala popisane su količinski i vrijednosno te su pravilno popisana novčana sredstva i obveze za kredite. Popisom je utvrđeno da se vrijednosti zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala razlikuju od podataka evidentiranih u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama evidentirane su u ukupnom iznosu od 77.637,21 euro, a popisom su utvrđene u iznosu od 207.841,25 eura. Razlika u iznosu od 130.204,04 eura odnosi se na vrijednost zaliha u ordinacijama. Nakon popisa knjigovodstveno stanje zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala nije usklađeno sa stvarnim stanjem, odnosno u poslovnim knjigama nije povećana vrijednost zaliha za popisanu vrijednosti lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Potraživanja i obveze (za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine) popisane su po kupcima i dobavljačima u ukupnim iznosima (popisne liste za pojedinog kupca i dobavljača ne sadrže specifikaciju računa koja čine potraživanje ili obveze). Za potraživanja su priložene analitičke knjigovodstvene kartice u iznosu od 3.219.504,67 eura, dok prema poslovnim knjigama ukupna potraživanja iznose 4.422.834,90 eura te potraživanja u iznosu od 1.203.330,23 eura nisu popisana (vrijednosno značajnija su potraživanja za projekt Centralno financiranje specijalizacija doktora medicine u iznosu od 1.025.412,87 eura). Izvještaj o obavljenom popisu potraživanja ne sadrži podatke o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i nenaplativim te zastarjelim potraživanjima (iako potraživanja od HZZO-a nisu usklađena sa zapisnicima o usklađenju otvorenih stavki te je dio potraživanja stariji od tri godine). Nadalje, nije popisana medicinska i informatička oprema koju je Hrvatski zavod za hitnu medicinu dostavio Domu zdravlja za potrebe telemedicine.

Popisna povjerenstva sastavila su prijedloge za rashod dugotrajne imovine (pregled pojedinačne imovine sastavljen po evidencijskom broju, nazivu imovine te lokaciji), ali bez njihove vrijednosti, s razlozima isknjižavanja odnosno rashodovanja (oprema je otkupljena ili nije pronađena te su pojedini uređaji pokvareni). Za imovinu koja je preseljena na druge lokacije su u zasebnim popisnim listama dani prijedlozi za evidentiranje promjena u poslovnim knjigama.

Prema Izvješću Središnjeg povjerenstva o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. utvrđeno je odstupanje stvarnog u odnosu na knjigovodstveno stanje te odstupanja podataka u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama u odnosu na podatke evidentirane u glavnoj knjizi. Nisu usklađeni podaci za građevinska zemljišta, građevinske objekte, prijevozna sredstva te postrojenja i opremu. Nadalje, utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima pojavljuju viškovi opreme zbog neevidentiranja donacija u poslovnim knjigama. Također, dan je prijedlog za izvanbilančno evidentiranje 30 vozila u vrijednosti od 356.306,32 eura nabavljenih na temelju ugovora o *leasingu*.

Ravnateljica je u veljači 2024. donijela Odluku o usvajanju prijedloga Središnjeg povjerenstva; o usklađenju podataka u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji s glavnim knjigom; o rashodovanju i isknjiženju imovine zbog neispravnosti odnosno neupotrebljivosti, a prema prijedlozima povjerenstava (u popisnim listama pojedina imovina navedena je količinski, ali ne i vrijednosno); evidentiranju viškova nefinancijske imovine prema procijenjenoj vrijednosti, evidentiranju promjena lokacije nefinancijske imovine za koju je utvrđeno da je preseljena te evidentiranju vozila nabavljenih na temelju ugovora o *leasingu* izvanbilančno. Navedenom Odlukom utvrđen je rok usklađenja podataka do konca lipnja 2024., što do vremena obavljanja revizije (listopad 2024.) nije provedeno. U navedenoj Odluci, kao ni u popisnim listama nisu navedeni vrijednosni iskazi imovine predložene za rashod odnosno isknjiženje, odnosno evidentiranje viškova imovine u poslovnim knjigama (bili su uneseni pojedinačno u naturalnim, ali ne i novčanim izrazima).

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni. Prema Pravilniku o popisu imovine i obveza Doma zdravlja zadatak popisnih povjerenstava je, između ostalog, utvrđivanje stvarnog stanja brojenjem, mjerenjem, vaganjem i slično te unošenje podataka o stvarnom stanju i uspoređivanje s knjigovodstvenim stanjem količinski i vrijednosno. Utvrđeno je da je predmet redovnog godišnjeg popisa i tuđa imovina. Popisne liste, u koje su podaci uneseni pojedinačno, potpisuje predsjednik i svi članovi povjerenstva, čime se potvrđuje njihova vjerodostojnost.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza, uz navođenje njihovih pojedinačnih vrijednosti, mora se obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika. Skreće se pozornost da je odredbama članaka 221. do 229. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na jednak način propisano obavljanje popisa imovine i obveza i evidentiranje popisnih razlika.

Također, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Spomenutom Uputom propisano je da je popis imovine i obveza postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Jedna od zadaća popisnog povjerenstva je obaviti popis imovine i obveza te utvrditi stvarno stanje, odnosno utvrditi količinu, vrstu i vrijednost imovine.

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

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2023. i dostavljeni su nadležnim tijelima unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite budući da Bilješke uz Izvještaj o obvezama sadrže podatke o stanju obveza početkom i koncem godine, ali ne sadrže razloge koji su doveli do stanja dospelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Odredbama članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4.2. *Dom zdravlja obrazlaže da je usklađenje podataka o vrijednosti nefinancijske dugotrajne imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji provedeno u siječnju 2025.*

Nadalje, navodi da je vođenje evidencije o korištenju službenih vozila, prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o korištenju službenih vozila, uspostavljeno u 2025. te da se za vozila koja nemaju ugrađene čitače unose propisani podaci o korištenju vozila. Obrazlaže da se korištenje službenih vozila i utrošak goriva kontrolira putem sustava za praćenje vozila u kojem su vidljivi podaci koji su sastavni dio putnog radnog lista vozila.

Za evidentiranje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u trenutku stvarnog utroška te uspostavljanje sustava praćenja njihove potrošnje u ordinacijama obrazlaže da se u postojećem informacijskom sustavu rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal evidentiraju u poslovnim knjigama u trenutku dostave na radilišta (ordinacije) na temelju izdatnica u skladu s planom dostave (trebovanjem materijala); da se navedeno evidentira kao trošak radilišta te se stanja zaliha kvartalno popisuju. S obzirom na to da postojeći informacijski sustav nema mogućnost vođenja stvarnog utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala na radilištima (ordinacijama), navedeno će se nastojati riješiti novim aplikativnim rješenjem tijekom 2025.

Naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na evidentiranje zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala prema vrsti i funkciji u okviru računa imovine te ulaganja na zgradi koju je Dom zdravlja dobio na korištenje navodi da će provesti u 2025.

Također, navodi da se izvanbilančni zapisi u 2025. evidentiraju u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s usklađenjem rezultata poslovanja prema odlukama Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata za 2023. navodi da je nalog proveden u 2024.

U vezi s potraživanjima i ispravkom vrijednosti potraživanja od HZZO-a obrazlaže da je Upravno vijeće 27. siječnja 2025. donijelo Odluku o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja starijih od tri godine iz razdoblja 2017. – 2022., što je i provedeno u poslovnim knjigama. Nadalje, navodi da će naloge o evidentiranju točnih podataka o vrijednostima potraživanja od HZZO-a (na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge za koje su utvrđeni godišnji maksimalni iznosi sredstava te na temelju ispostavljenih računa za pružene zdravstvene usluge; za glavarine prema Ugovoru o provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja), potraživanja na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava za projekt Centralno financiranje specijalizacija, potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu, kao i za potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, provesti do konca 2025.

Za priznavanje prihoda i rashoda te iskazivanje obveza za primljene predujmove prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja Dom zdravlja navodi da se nalozi provode u 2025.

U vezi s isplatama iz blagajne za nabavu roba i usluga manjih vrijednosti navodi da su u tijeku izmjene Okružnice o postupanju s gotovinom kojim će se povisiti iznos gotovine za koju je potrebno pribaviti prethodnu suglasnost. Nadalje, navodi da će u cilju kontrole pravodobnosti pologa gotovine i stanja novčanih sredstava u blagajnama, sastaviti Plan kontrole stanja blagajni u ispostavama.

U vezi s popisom imovine i obveza navodi da je obavljen cjeloviti popis prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, a da je ravnateljica donijela Odluku o usvajanju Izvješća o godišnjem popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., prema kojoj je Odjel financijsko-računovodstvenih poslova zadužen za usklađivanje podataka glavne knjige s podacima u analitičkim evidencijama.

U vezi sa sastavljanjem Bilješki uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu navodi da će nalog Državnog ureda za reviziju provesti u 2025.

5. Prihodi i potraživanja

- 5.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 29.195.425,52 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 25.294.294,75 eura. Uočene nepravilnosti i propusti odnose se na vlastite prihode te potraživanja.

– Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi koji se odnose na prihode od pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 1.124.918,11 eura bez PDV-a. Vrijednosno značajniji ostvareni su od pruženih zdravstvenih usluga osobama koje nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 605.691,15 eura (od toga prihodi od specifične zdravstvene zaštite / medicina rada u iznosu od 360.823,97 eura i pružanja zdravstvenih usluga u turističkim ambulantomama u iznosu od 90.431,64 eura) te zakupa poslovnih prostora u iznosu od 338.637,66 eura.

Prihodi od pruženih navedenih zdravstvenih usluga ostvaruju se po cijenama iz važećih cjenika zdravstvenih usluga koje je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2018. te ožujku 2023., kao i cjenika HZZO-a iz studenoga 2022. te svibnja i studenoga 2023. Vlastiti prihodi raspoređeni su Financijskim planom te njegovim dvjema izmjenama i dopunama. Najvećim dijelom utrošeni su za materijalne rashode u okviru programa Dostupnost zdravstvene zaštite na primarnoj razini u iznosu od 598.116,49 eura te za izdatke za glavnica primljenih zajmova i kamate za projekt Izgradnja poslovne zgrada u Novom Vinodolskom u iznosu od 297.997,00 eura.

Upravno vijeće Doma zdravlja nije donijelo unutarnji akt kojim bi bila utvrđena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda, iako je bilo u obvezi prema odredbama članka 56. Zakona o proračunu i 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika u sustavu zdravstva Županije, koji je donio župan u lipnju 2020. Odredbama Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da župan donosi akt o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, a da upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s navedenim aktom. Odredbama članka 5. Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika u sustavu zdravstva Županije, uređene su vrste i namjene vlastitih prihoda ustanova, koje ostvaruju na tržištu obavljanjem osnovne i drugih djelatnosti za koje su registrirane (ne uključuje sredstva iz nadležnog i državnog proračuna te sredstva HZZO-a) i obveza upravnih vijeća zdravstvenih ustanova na donošenje odluke ili pravilnika kojim će utvrditi mjerila i način korištenja vlastitih prihoda, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim će utvrditi mjerila i način korištenja vlastitih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika u sustavu zdravstva Županije.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja prije umanjivanja za obračunani ispravak vrijednosti koncem 2023. iskazana su u iznosu od 4.422.834,90 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 2.804.067,45 eura (u navedenim potraživanjima sadržana su i nepriznata potraživanja od HZZO-a za obračunane usluge za primarnu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te dopunsko zdravstveno osiguranje za 2023. i iz prethodnih godina) te potraživanja za pomoći za projekte financirane EU sredstvima (Specijalističko usavršavanje doktora medicine i Centralno financiranje specijalizacija) ukupno u iznosu od 1.065.700,98 eura. U okviru potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 263.051,66 eura vrijednosno značajnija su potraživanja za zakupe poslovnih prostora i refundacije režijskih troškova u iznosu od 148.404,81 euro te od specijalne zdravstvene zaštite – medicine rada u iznosu od 59.386,83 eura. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 1.422.229,38 eura ili 32,2 % ukupnih potraživanja.

U okviru Procedure o postupku praćenja postupka i realizacije ugovora iz 2017., uređeni su, između ostalog, postupci obračuna prihoda, naplate potraživanja i otpisa dospjelih, nenaplaćenih potraživanja te obračuna zateznih kamata na zakašnjenja u plaćanju (računi se ispostavljaju tromjesečno), a za što je zadužena Služba za financijsko-računovodstvene i ekonomske poslove te postupci prisilne naplate potraživanja koji se obavljaju putem odvjetničkog ureda.

Također, Procedurom o postupku praćenja postupka i realizacije ugovora utvrđeno je da se otpisuju sva zastarjela potraživanja kada se utvrdi da su potraživanja nenaplativa jer su u postupcima stečajeva i likvidacije rješenjem trgovačkog suda pravne osobe brisane iz sudskog registra te za koje je nastupila zastara, a dužnik se u postupku naplate pozove na zastaru potraživanja; za koje procijenjena visina minimalnog troška pokretanja postupka prisilne naplate potraživanja odnosno iznos ispod kojeg su troškovi postupka veći od naplaćenog iznosa (nije utvrđeno koji je to iznos) te potraživanja koja nemaju valjani pravni temelj. Propisano je da odluku o otpisu potraživanja donosi ravnatelj, a na prijedlog odgovorne osobe (voditelja Službe za financijsko-računovodstvene i ekonomske poslove) te uz podnesenu propisanu dokumentaciju (analitičku evidenciju potraživanja pojedinačno za svakog dužnika, dokaz o poduzetim radnjama u svrhu naplate potraživanja) te obrazloženje prijedloga otpisa.

Revizijom je utvrđeno da HZZO u konačni obračun uključuje račune ispostavljene do 8. siječnja tekuće godine, a koji se odnose na zdravstvene usluge pružene prethodne godine, dok je poslovna praksa Doma zdravlja ispostavljanje računa za navedene usluge i do 15. siječnja, što utječe na točnost i međusobnu usklađenost stanja potraživanja. Navedenom Procedurom nije utvrđen rok do kojeg se ispostavljaju računi HZZO-u za pružene zdravstvene usluge za prethodni mjesec, a što utječe na usklađenost podataka pri sastavljanju zapisnika o konačnom obračunu. Također, navedenom Procedurom nisu utvrđene mjere naplate (opomene, ovrhe, odgode plaćanja i obročne otplatu duga) te rokovi pokretanja postupaka prisilne naplate.

Državni ured za reviziju preporučuje Procedurom o postupku praćenja postupka i realizacije ugovora utvrditi rok do kojeg se ispostavljaju računi HZZO-u za pružene zdravstvene usluge u tekućoj za prosinac prethodne godine radi usklađenja stanja i točnosti konačnog obračuna potraživanja. Nadalje, preporučuje navedenom Procedurom propisati visinu dospjelih potraživanja za koje se obvezno pokreće postupak prisilne naplate, kao i rokove pokretanja postupaka prisilne naplate.

Koncem 2023. dospjela potraživanja iznose 1.422.229,38 eura, od čega potraživanja od HZZO-a iznose 1.271.798,01 euro. Od preostalih potraživanja (u iznosu od 150.431,37 eura), prema ročnosti na potraživanja s rokom dospelosti do 60 dana odnosi se 51.464,42 eura, od 61 do 180 dana 18.126,24 eura, a 80.840,71 euro preko 180 dana. U Službi za financijsko-računovodstvene i ekonomske poslove vodi se Pregled potraživanja od kupaca iz kojeg su vidljivi kupci kojima su upućene opomene i datum slanja te iznos potraživanja. Većina opomena upućena je u travnju i prosincu 2023. (dijelom istim kupcima ukupno u iznosu od 16.364,44 eura, a u rasponu od 3,31 euro do 2.322,65 eura). Za dospjela potraživanja, od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za zakupe poslovnih prostora i režijske troškove ukupno u iznosu od 98.966,95 eura, osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Opomena nije prisilna radnja za naplatu neporeznih davanja i ne prekida zastaru. Kako bi se izbjegla zastara, potrebno je pravodobno poduzeti raspoložive mjere za naplatu potraživanja.

Dom zdravlja nije obračunavao zatezne kamate na zakašnjela plaćanja. Odredbom članka 29., stavka 1. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23) propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate.

Također, prema Upitniku uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022., nisu obračunavane zatezne kamate na zakašnjelu naplatu potraživanja te nisu poduzimane potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda (redovito praćenje naplate potraživanja, slanje opomena i priprema prijedloga za ovrhu, odobrenje pokretanja i provođenje postupaka prisilne naplate potraživanja), što nije ispravljeno tijekom 2023. te je novi očekivani datum otklanjanja nepravilnosti 31. prosinca 2024.

Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su, između ostalog, za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja (prihoda) u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže obračunavati zatezne kamate na zakašnjela plaćanja u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 5.2. *Dom zdravlja obrazlaže da je donesen novi Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacije i vlastitih prihoda usklađen s donesenim aktom župana o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda te da je stavljen izvan snage Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda iz lipnja 2020.*

U vezi s Procedurom o postupku praćenja postupka i realizacije ugovora navodi da će pristupiti njenim izmjenama u dijelu utvrđivanja roka do kojega se ispostavljaju računi HZZO-u za pružene zdravstvene usluge, kao i propisivanja visine dospjelih potraživanja za koje se obvezno pokreće postupak prisilne naplate te rokovi pokretanja postupka prisilne naplate.

Dom zdravlja navodi da su u 2024. poduzimane mjere naplate potraživanja te su kupcima upućene opomene i dostavljeni izvodi otvorenih stavki. Ugovorom o usluzi najma i održavanja Poslovno informacijskog sustava od 1. siječnja 2025. ugovoreno je korištenje programskog rješenja za obračun zateznih kamata.

6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 31.599.901,52 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 22.249.332,44 eura ili 70,4 % i materijalne rashode u iznosu od 7.408.541,27 eura ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na rashode za prekovremeni rad, putne radne naloge te ugovore o djelu.

– Prekovremeni rad

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 22.249.332,44 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 18.781.786,40 eura, doprinose na plaće u iznosu od 2.785.826,34 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 681.719,70 eura. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 18.147.885,10, plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 413.517,11 eura i plaće za prekovremeni rad u iznosu od 220.384,19 eura.

Prema pregledu primanja temeljem ostvarenih prekovremenih sati, u 2023. su 363 zaposlenika ostvarila ukupno 19 334 sata prekovremenog rada.

Prekovremeni rad za 23 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to od 9 do 309 sati više godišnje. Prekovremeni rad obavljen je na temelju pisanog zahtjeva voditelja uz odobrenje zamjenika ravnatelja odnosno ravnatelja. Prema očitovanju odgovorne osobe, prekovremeni rad je u 2023. ostvaren zbog potreba za zamjenom uslijed odlaska zaposlenika u mirovinu te zbog privremene odsutnosti zbog bolovanja i korištenja godišnjeg odmora.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 2., 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 priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen. 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. Odredbama članka 47. Pravilnika o radu Doma zdravlja, također je određeno postupanje u slučajevima potrebe za prekovremenim radom, kao i ograničenje trajanja prekovremenog rada ne duže od 180 godišnje odnosno 250 sati godišnje istovjetno odredbama Zakona o radu i navedenog Kolektivnog ugovora.

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, Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Pravilnika o radu Doma zdravlja.

– Putni radni nalozi

Rashodi za službena putovanja u iznosu od 33.880,07 eura ostvareni su na temelju 1 454 putna naloga. Pravilnikom o naknadama putnih i drugih troškova službenih putovanja Doma zdravlja iz 2021. uređen je način izdavanja i odobravanja naloga za službeno putovanje, visina naknada putnih i drugih troškova za službena putovanja, način obračuna i uvjeti isplata naknada u vezi sa službenim putovanjima. Odredbama navedenog Pravilnika određeni su, između ostalog, sljedeći obvezni podaci koje putni nalog mora sadržavati: redni broj putnog naloga, mjesto i datum izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje se putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme polaska i povratka, podaci o prijevoznom sredstvu – ako se putuje osobnim automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila, potpis ovlaštene osobe, službeni pečat, iznos odobrenog predujma, obračun troškova službenog putovanja, likvidacija obračuna, izvješće s puta i isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za utrošeno gorivo ako se putuje službenim automobilom ili *rent-a-car* vozilom, računi za cestarine ili ispis ENC-a, putne karte ili potvrde putnih karata i dr.). Prema navedenom Pravilniku sve naknade putnih i drugih troškova službenih putovanja isplaćuju se na tekući ili žiroračun osobe koja je bila upućena na službeno putovanje.

Na pregledanom uzorku od 49 putnih naloga utvrđeno je da u putne naloge nisu uneseni svi propisani podaci.

Pojedini putni nalozi sadrže odobrenje o korištenju službenog ili privatnog vozila, ali bez podataka o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (nije navedena marka i registarska oznaka vozila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat). Navedeni podaci nisu navedeni ni u dijelu obračuna prijevoznih troškova. Također, na pojedinim putnim nalogima nije naveden datum obračuna te ne sadrže izvješće sa službenog putovanja. Od 49 obračunatih putnih naloga, naknade za 46 su isplaćene putem blagajne.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Skreće se pozornost da su odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025., na isti način propisane knjigovodstvene isprave.

Odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, propisano je da se izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obavezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, računi za parking, putne karte ili u iznimnim i opravdanim slučajevima preslike putnih karata, računi za smještaj i drugo, bez obzira na način podmirjenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve podatke propisane Pravilnikom o porezu na dohodak kako bi rashodi za službena putovanja bili evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o porezu na dohodak te Pravilnika o naknadama putnih i drugih troškova službenih putovanja Doma zdravlja.

– Ugovori o djelu

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 62.138,38 eura ili 34,2 % ukupno ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge. Dom zdravlja je tijekom 2023. zaključio 25 ugovora o djelu s fizičkim osobama (najvećim dijelom umirovljenim doktorima medicine) za povremeno pružanje zdravstvenih usluga zbog privremenog nedostatka liječnika u pojedinim ispostavama, odsutnosti liječnika radi korištenja bolovanja i godišnjih odmora te odlaska liječnika na specijalizaciju, a kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite.

Ugovori o djelu odnose se na pružanje zdravstvenih usluga u djelatnostima radiološke dijagnostike, specijalističkih usluga iz područja pedijatrije i područja obiteljske/opće medicine. Spomenuti ugovori zaključeni su u mjesecu u kojem je obavljena usluga na rok do mjesec dana, ugovoreni su sati rada dnevno, brutoiznos po satu izvršenog rada te troškovi prijevoza po prijeđenom kilometru uključujući i troškove cestarina. Obračun ugovora o djelu obavljen je na temelju ostvarenih sati rada i izvještaja o ostvarenom radu koje su ovjerile ovlaštene osobe za pojedine zdravstvene djelatnosti.

Prema mišljenju Ministarstva zdravstva iz svibnja 2012., zaključivanje ugovora o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti nije u skladu s mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava iz ožujka 2012. iz kojeg proizlazi da se ugovor o djelu može zaključivati samo za obavljanje određenog posla, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakvog fizičkog ili znanstvenog rada i slično s izvođačem (fizičkom osobom), samo onda kada se obavljanjem takvog rada ne izvršava sadržaj radnog odnosa, odnosno kada se ne radi o poslovima koji s obzirom na narav i vrstu rada te ovlasti poslodavca imaju obilježja poslova iz ugovora o radu. Državni ured za reviziju je u rujnu 2023. zatražio tumačenje Ministarstva zdravstva u vezi s primjenom mišljenja iz 2012. kod zaključivanja ugovora o djelu za pružanje usluga zdravstvene zaštite u 2022. i 2023. Ministarstvo zdravstva u odgovoru navodi da je spomenuto mišljenje iz 2012. izrađeno u skladu s tadašnjim mišljenjem Ministarstva rada i mirovinskoga sustava, kao i propisima iz područja radnog prava koji su vrijedili u to vrijeme. S obzirom na to da je od tog vremena prošlo preko deset godina, Ministarstvo zdravstva će o primjenjivosti navedenih odredaba zatražiti mišljenje Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike te sukladno dobivenim informacijama obavijestiti zdravstvene ustanove. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2024.) Državni ured za reviziju nema saznanja o stavu ministarstava u vezi s primjenjivosti odredbi iz navedenog mišljenja.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po ispostavama Doma zdravlja koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje službi Doma zdravlja kako bi se zaključivanje ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga svelo na najmanju moguću i potrebnu razinu.

- 6.2. U vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, navodi da se pristupa maksimalnom smanjenju broja sati prekovremenog rada, no zbog nesmetane organizacije rada osnovne djelatnosti Doma zdravlja u određenim situacijama nemoguće je ograničiti prekovremeni rad. Nadalje, navodi da je sastavljena Uputa o unošenju sati prekovremenog rada u evidencije radnog vremena, kao i dokumentacija koja se obvezno prilaže.

Obrazlaže da je nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s obračunavanjem i isplaćivanjem troškova službenih putovanja proveden u 2024.

Nadalje, navodi da će cjelovitu analizu postojećeg stanja po ispostavama (koja uključuje postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje službi Doma zdravlja) sastaviti u 2025. kako bi se zaključivanje ugovora o djelu za pružanje zdravstvenih usluga svelo na najmanju moguću i potrebnu razinu.

7. Javna nabava

- 7.1. Dom zdravlja je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Plan nabave i 14 njegovih izmjena i dopuna te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN-u. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je Uputa o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga te popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Doma zdravlja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 47 ugovora, osam dodataka ugovorima te sedam okvirnih sporazuma u vrijednosti od 3.175.065,13 eura, a na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave četiri ugovora u vrijednosti od 212.563,43 eura. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura bez PDV-a, odnosno radova do 66.360,00 eura bez PDV-a (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 1.076.325,78 eura bez PDV-a. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na neprovođenja propisanog postupka javne i jednostavne nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima provjereno je 16 postupaka javne nabave za koje su zaključeni okvirni sporazumi odnosno ugovori u vrijednosti od 3.285.418,76 bez PDV-a te 16 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 280.838,86 eura bez PDV-a.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge, ostvareni su rashodi za usluge zubotehničkih laboratorija u iznosu od 353.900,84 eura i usluge ortodonta u iznosu od 7.492,71 euro (navedene usluge oslobođene su plaćanja PDV-a). Spomenuti rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji s više zubotehničkih laboratorija i ortodontima u prethodnim godinama i na neodređeno vrijeme. Nabava usluga zubotehničkih laboratorija u iznosu od 353.900,84 eura obavljena je izravno od više dobavljača bez provedenog postupka javne nabave. Usluge zubotehničkih laboratorija koje su obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem obračunane su prema cijenama HZZO-a, a usluge koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem obračunane su prema cjenicama zubotehničkih laboratorija koji su uslugu obavili. Ovjeru da je usluga obavljena obavljali su liječnici koji su naručili uslugu od zubotehničkog laboratorija ili ortodonta. Prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi za nabavu usluga čija je procijenjena vrijednost veća od 26.540,00 eura primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi. Također, nabava usluga ortodonta u iznosu od 7.492,71 euro obavljena je izravno od više dobavljača bez prethodno provedenog postupka jednostavne nabave.

Odredbama članka 8. Upute o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga iz lipnja 2023. propisano je da se postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura i manje od 9.300,00 eura, odabir ponuditelja provodi na temelju zatražene najmanje tri ponude, koje su prikupljene na dokaziv način (elektroničkom poštom, putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga ili druge odgovarajuće kurirske službe i dr.), a iznimno, može se zatražiti jedna ponuda u slučaju: nabave usluga od ponuditelja čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti (tehnički razlozi i slično), nabave robe zbog posebnih okolnosti ili po posebnim uvjetima, kada zbog razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovora može izvršiti samo određeni ponuditelj, kada nije dostavljena nijedna ponuda, a postupak jednostavne nabave se ponavlja te u slučaju žurne nabave, uzrokovane događajima koji se nisu mogli predvidjeti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže nabavu usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura provoditi u skladu s Uputom o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Dom zdravlja vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN-u i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Revizijom je utvrđeno da podaci o ugovorima zaključenim tijekom 2023. na temelju provedenih 78 postupaka jednostavne nabave (od kojih se vrijednosno značajniji odnose na radove na zamjeni dijela krova na zgradi u Malom Lošinj; nabavu dva osobna vozila, klima uređaja, hematološkog brojača te digitalizaciju i pohranu arhivske građe) nisu pravodobno uneseni u navedeni Registar. Objavljeni su u veljači 2024. odnosno sa zakašnjenjem od 25 do 381 dana nakon isteka propisanog roka od 30 dana od dana zaključenja ugovora. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Također, prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave, čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je naručitelj obavezan, između ostalog, ažurirati registar ugovora prema potrebi. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. U skladu s načelima javne nabave (između ostalog, načelo transparentnosti) registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma trebao bi omogućiti uvid u potpune, točne i pravodobne podatke o postupcima nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno unositi podatke o zaključenim ugovorima za jednostavnu nabavu u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Za 2023. ispostavljeno je 405 narudžbenica na temelju kojih je nabavljeno roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 202.698,23 eura.

Prema Naputku o organizaciji, dokumentaciji i provođenju postupaka jednostavne nabave, jednostavnu nabavu provode tri ustrojstvene jedinice (Odjel javne nabave, Služba za tehničke poslove i investicije te Odjel ekonomskih poslova) koji vode Evidenciju postupaka jednostavne nabave za predmete nabave za koje su zaduženi. Na razini Doma zdravlja nije ustrojena i ne vodi se jedinstvena evidencija izdanih narudžbenica, već je svaka ustrojstvena jedinica dužna sve narudžbenice evidentirati u svojim evidencijama jednostavne nabave kako bi se predmeti nabave za koje je zbroj narudžbenica izdan po gospodarskim subjektima veći od 2.650,00 eura (zbrajaju se sve nabave putem narudžbenica s istom brojčanom oznakom iz Jedinstvenog rječnika javne nabave (CPV)) unijeli u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Uvidom u evidencije narudžbenica, utvrđeno je da je najviše narudžbenica (368) ispostavljeno u okviru službe nadležne za tehničke poslove i investicije odjela nadležnog za investicije. Veći broj nabava odnosi se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske opreme (228) ukupno u iznosu od 100.381,73 eura.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma uneseni su podaci o nabavama na temelju ugovora, a nisu uneseni podaci na temelju narudžbenica za predmete nabave čija je vrijednost na godišnjoj razini bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura (najvećim dijelom održavanje medicinske i informatičke opreme). Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o predmetima nabave nabavljenim putem narudžbenica čija je ukupna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost na godišnjoj razini jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 7.2. *U vezi s provođenjem postupaka nabave usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura odnosno 2.650,00 eura, Dom zdravlja navodi da je tijekom 2024. postupljeno prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputi o postupanju u jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga.*

U vezi s pravodobnim unošenjem podataka o zaključenim ugovorima za jednostavnu nabavu u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kao i podataka o predmetima nabave nabavljenim putem narudžbenica čija je ukupna vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost na godišnjoj razini jednaka ili veća od 2.650,00 eura, Dom zdravlja navodi da tijekom 2025. planira primijeniti aplikativni program Jednostavna nabava kojim će riješiti sustavni unos podataka, kao i izradu, kontrolu te ovjeru narudžbenica.