



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/24-04/27
URBROJ: 613-05-25-145
Sisak, 28. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Sisačko-moslavačke
županije
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	15
	Projekti financirani u 2023.	25
	Javna nabava	26
III.	REVIZIJA ZA 2023.	28
	Ciljevi i područja revizije	28
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	28
	Metode i postupci revizije	30
	Nalaz za 2023.	31

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Doma zdravlja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima 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.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana dva poslovna objekta i jedan stan, koji su u vlasništvu Doma zdravlja, a prema podacima iz zemljišnih knjiga.

- Podaci o vrijednostima i ispravcima vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanci) nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži točne podatke o nefinancijskoj imovini i ispravcima vrijednosti nefinancijske imovine. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je koncem 2023. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 9.026.738,49 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskom izvještaju (Bilanci) iskazana u iznosu od 9.027.428,41 euro, što je više za 689,92 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji nefinancijske imovine iznosi 12.174.077,70 eura, a u glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2023. iznosi 12.176.285,20 eura, što je više za 2.207,50 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju. Vrijednost postrojenja i opreme evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne imovine u iznosu od 613.510,07 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 574.811,18 eura, što je manje za 38.698,89 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne imovine.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za potrošni medicinski materijal u iznosu od 339.189,29 eura i lijekove u iznosu od 131.392,85 eura, odnosno ostvareni su u ukupnom iznosu od 470.582,14 eura. Nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala obavljaju ordinacije i laboratoriji temeljem zahtjeva za narudžbu lijekova, odnosno za potrošni medicinski materijal, nakon čega se zbirna narudžbenica dostavlja dobavljaču, koji traženu robu dostavlja po ordinacijama, odnosno laboratorijima u sjedište Doma zdravlja ili po ispostavama (Kutina i Petrinja). Za 2023. nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija lijekova i potrošnog medicinskog materijala po vrsti, količini i vrijednosti za obavljanje djelatnosti zdravstva (ordinacija i laboratorija). Nadalje, u poslovnim knjigama (glavna knjiga) na analitičkim računima zaliha nije evidentirana nabava, utrošak i stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal evidentirani su na analitičkim računima rashoda za sirovine i materijal u trenutku nabave, na temelju ulaznih računa dobavljača, a trebali su biti evidentirani u trenutku stvarnog utroška na temelju izdatnica analitičke knjigovodstvene evidencije. Također, koncem 2023. nije popisana zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala po ordinacijama i laboratorijima. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama i laboratorijima, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama i laboratorijima, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Podaci o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja nisu cjeloviti jer u glavnoj knjizi nije evidentirano ni u financijskim izvještajima iskazano 19 primljenih zadužnica dobavljača roba, radova i usluga u iznosu od 52.000,00 eura (za nabavu lijekova, potrošnog medicinskog materijala, lož ulja za grijanje te usluge čišćenja i zbrinjavanja infektivnog otpada) za uredno ispunjenje ugovora.

Godišnji popis imovine i obveza na koncu 2023. nije obavljen cjelovito. Pojedina povjerenstva po organizacijskim odjelima (ordinacijama) obavila su popis imovine i obveza bez popisnih lista, odnosno na osnovi podataka iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. U popisnim listama dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te sitnog inventara nisu uneseni podaci u novčanim izrazima, a u pojedinim nisu uneseni ni u naturalnim izrazima. Također, popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva na poslovnom računu, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, instrumenti osiguranja plaćanja, tuđa imovina dobivena na korištenje te dugotrajna imovina u pripremi ukupne knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 152.089,22 eura. Nadalje, potraživanja i obveze popisane su prema nazivima analitičkih računa Računskog plana na kojima su u poslovnim knjigama evidentirani na koncu 2023., odnosno nije izvršeno međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima. Središnje povjerenstvo za popis nije sastavilo objedinjeno izvješće o popisu, rezultatima popisa s prijedlogom načina knjiženja manjka odnosno viška te nije donesena odluka Doma zdravlja o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova. Također, nisu donesene odluke o daljnjem postupanju s rashodovanom imovinom u iznosu od 49.052,12 eura. (točka 4. Nalaza)

- Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije i Izvještaja o obvezama, dospjele obveze koncem godine iznose 400.324,77 eura, a nedospjele 1.137.337,83 eura (ukupno 1.537.662,60 eura). U Bilanci (u okviru obveznih analitičkih podataka) dospjele obveze iskazane su u ukupnom iznosu od 1.537.662,60 eura, a nedospjele obveze nisu iskazane. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i Izvještaju o obvezama.

U Bilješkama uz Bilancu nije objašnjena značajna promjena stanja novčanih sredstava na žiroračunu (početkom godine stanje iznosi 564.311,74 eura, a koncem 30.194,73 eura, što je manje za 534.117,01 euro ili 94,6 %). Nadalje, Bilješke ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku, a potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koncem godine iznose 51.781,30 eura. (točka 5. 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.

- Upravno vijeće je u studenome 2022. usvojilo Financijski plan za 2023. i Odluku o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina kojima je planirano, između ostalog, pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 962.835,00 eura. Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje prenesenog manjka.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024. Obrazloženje općeg dijela navedenog izvještaja ne sadrži obrazloženje ostvarenja rashoda i prenesenog manjka prihoda i primitaka te podatke o stanju novčanih sredstava na računima početkom i koncem proračunske godine. Nadalje, obrazloženje posebnog dijela ne sadrži ciljeve koji su ostvareni provedbom programa i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. (točka 3. Nalaza)

- Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.461.919,13 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 852.703,78 eura, na jednostavnu nabavu 479.326,80 eura i na izuzeća od primjene propisa o javnoj nabavi 129.888,55 eura. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. (sastavljenom u ožujku 2023.) ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 761.537,10 eura bez PDV-a, a odnosi se na javnu nabavu u iznosu od 418.172,69 eura, jednostavnu nabavu u iznosu od 276.017,17 eura i pregovarački postupak u iznosu od 67.347,24 eura. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. je ažuriran u ožujku 2024., kada je uneseno 27 ugovora o jednostavnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti od 227.625,42 eura zaključenih u ožujku, travnju, svibnju i lipnju 2023., odnosno tijekom 2023. nije ažuriran po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci. (točka 8. 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 javna zdravstvena ustanova i nositelj je zdravstvene zaštite na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti na području Sisačko-moslavačke županije (dalje u tekstu: Županija) u skladu s 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, a osnovan je na temelju Odluke o pripajanju Doma zdravlja Sisak i Doma zdravlja Petrinja Domu zdravlja Kutina i promjeni naziva i sjedišta Doma zdravlja Kutina, koju je donijela Županijska skupština u travnju 2022. Statusna promjena pripajanja te promjena naziva i sjedišta provedena je u sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu 1. rujna 2022. Upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Sjedište Doma zdravlja je u Ulici kralja Tomislava 1, Sisak te ima ispostave u Kutini i Petrinji.

Dom zdravlja je registriran za obavljanje djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (obiteljska/opća medicina, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece, dentalna zdravstvena zaštita, patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, ljekarnička djelatnost, zdravstvena njega u kući, palijativna skrb i fizikalna terapija), specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (klinička radiologija, ultrazvučna dijagnostika, neurologija, psihijatrija, fizikalna medicina i rehabilitacija, ortodoncija, oralna kirurgija i stomatološka protetika) te specifične zdravstvene zaštite (medicina rada/medicina rada i sporta). Osim zdravstvenih djelatnosti, obavlja i stručno-administrativne, uslužne i pomoćne poslove koji služe obavljanju djelatnosti.

Statut Doma zdravlja donesen je u listopadu 2022. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta donesen je u prosincu 2022. te izmjene i dopune u siječnju, ožujku i prosincu 2023., kojima je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja. Prema izmjenama i dopunama iz prosinca 2023. navedenog Pravilnika, za obavljanje poslova iz djelatnosti Doma zdravlja ustrojeni su Ured ravnatelja, Služba za ekonomsko-financijske i pravne poslove, Služba zdravstvene zaštite i dvije ispostave (u Kutini i Petrinji). Zdravstvena djelatnost je organizirana kroz Službu zdravstvene zaštite (koja se sastoji od jedanaest odjela) i obuhvaća područje Županije. Ispostave obavljaju dio djelatnosti (nezdravstvene), odnosno stručno-administrativne i druge poslove koji služe obavljanju zdravstvene djelatnosti i koordiniraju aktivnosti između područja koje obuhvaćaju i sjedišta. Ispostava Kutina obuhvaća područje Kutine, Novske, Popovače, Velike Ludine, Banove Jaruge, Lipovljana, Rajića i Jasenovca. Ispostava Petrinja obuhvaća područje Petrinje, Jabukovca, Gline, Topuskog i Vrginmosta. Ispostave nemaju status podružnice, ne upisuju se u sudski registar i ne sudjeluju samostalno u pravnom prometu.

Nakon potresa koji je u prosincu 2020. oštetio objekte i opremu Doma zdravlja, djelatnost se obavlja na deset izmještenih lokacija, a cjelovitu obnovu provodi Županija.

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

Upravno vijeće ima pet članova koji upravljaju radom Doma zdravlja, od kojih predsjednika i dva člana imenuje osnivač, dok su dva člana predstavnici radnika (Stručno vijeće i Radničko vijeće biraju po jednog člana). Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, imenuje ravnatelja, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu, donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, na četiri godine. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2025.) ravnateljica je Sanja Habek, dipl. iur., univ. spec. iur. Ravnateljica podnosi Upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju jednom tromjesečno. Zamjenica ravnateljice imenovana je u studenome 2021.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Doma zdravlja. Članove Stručnog vijeća imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji ustrojbenih jedinica Doma zdravlja.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada zdravstvene djelatnosti Doma zdravlja.

Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti Doma zdravlja na načelima medicinske etike i deontologije, a sastoji se od pet članova.

Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda. Čini ga pet članova imenovanih iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmacije.

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kvalitetu zdravstvene zaštite i provođenje propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite u Domu zdravlja, a sastoji se od najmanje pet članova. Ravnatelju tromjesečno podnosi izvješće o svom radu.

Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu imenuje Upravno vijeće.

Koncem 2022. u Domu zdravlja bila su 344 zaposlenika (276 zdravstvenih i 68 administrativno-tehničkih). Koncem 2023. bilo je 358 zaposlenika, od kojih 288 zdravstvenih ili 80,4 % (238 na neodređeno vrijeme i 50 na određeno vrijeme) te 70 administrativno-tehničkih ili 19,6 % (64 na neodređeno vrijeme i šest na određeno vrijeme). U odnosu na sistematizirana radna mjesta, popunjeno je 96,0 % radnih mjesta. Na određeno vrijeme ukupno je zaposleno 56 zaposlenika, od kojih najvećim dijelom liječnici stariji od 65 godina života. Nova zapošljavanja su obavljena u skladu s Odlukom o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22) te su za novozaposlene pribavljene potrebne suglasnosti Ministarstva zdravstva.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	344	358	104,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	243	238	97,9
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	243	238	97,9
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	33	50	151,5
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	68	70	102,9
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	334	348	104,2
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka	4	4	100,0
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz pomoći	6	6	100,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	106	106	100,0
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	55	55	100,0
	– broj osiguranih osoba	62 754	59 212	94,4
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	28	28	100,0
	– broj osiguranih osoba	37 074	38 853	104,8
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	6	5	83,3
	– broj osiguranih osoba	16 987	14 181	83,5
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	10	11	110,0
	– broj osiguranih osoba	8 342	8 549	102,5
1.5.	Palijativna skrb	2	2	100,0
1.6.	Laboratorijska dijagnostika	3	3	100,0
1.7.	Zdravstvena njega u kući bolesnika	2	2	100,0
2.	Broj sestara	31	31	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	31	31	100,0
3.	Broj ljekarni	1	1	100,0
3.1.	Ljekarnička djelatnost	1	1	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Ortodoncija	1	1	100,0
2.	Oralna kirurgija	0	1	-
3.	Dentalna protetika	1	1	100,0
4.	Radiologija	2	2	100,0
5.	Rendgen zubi	1	1	100,0
6.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	0,4	0,5	125,0
7.	Neurologija	0,5	0,5	100,0
8.	Psijhijatrija	0,2	0,2	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Medicina rada i sporta	1	1	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	1 991 279	1 999 763	100,4
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	83 635	113 730	136,0
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	1 529	1 414	92,5

Iz izvora opći prihodi i primici financira se plaća za četiri zaposlenika (sredstva Županije za financiranje povećanog zdravstvenog standarda), a iz pomoći se financira plaća za šest zaposlenika, od čega za četiri zaposlenika iz pomoći od izvanproračunskog korisnika (sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama), za jednog zaposlenika iz pomoći iz gradskog proračuna i za jednog zaposlenika iz pomoći iz državnog proračuna. Broj ljekarni nije utvrđen Mrežom javne zdravstvene službe. Ljekarnička djelatnost (odnosno jedna ljekarna) ugovorena je na temelju ugovora i dodataka ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenih 2022., 2023. i 2024. s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO).

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 310 timova u primarnoj zdravstvenoj zaštiti za Dom zdravlja. Ugovoreno je 276 timova, od čega je 137 timova Doma zdravlja (obiteljska/opća medicina 55 timova, 31 sestra u patronažnoj zdravstvenoj zaštiti, dentalna zdravstvena zaštita 28 timova, zdravstvena zaštita predškolske djece jedanaest timova, zdravstvena zaštita žena pet timova, laboratorijska dijagnostika tri tima te palijativna skrb i zdravstvena njega u kući bolesnika po dva tima) i 139 timova putem jedinica zakupa u privatnoj praksi (u djelatnostima obiteljske/opće medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, ljekarničke djelatnosti, laboratorijske dijagnostike na primarnoj razini i zdravstvene njege u kući). U odnosu na mrežom utvrđeni broj timova značajnija odstupanja u broju ugovorenih timova odnose se na djelatnost zdravstvene njege u kući (12 timova manje), dentalne zdravstvene zaštite (jedanaest timova manje) i opće/obiteljske medicine (šest timova manje).

Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita se na razini Županije, osim u Domu zdravlja, ugovara i u drugim zdravstvenim ustanovama (općoj bolnici, neuropsihijatrijskoj bolnici i poliklinikama), a Dom zdravlja raspolaže podatkom o broju (svojih) ugovorenih timova. Prema navedenoj Mreži javne zdravstvene službe za 2023. utvrđeno je 27 timova na razini Županije u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (u djelatnostima koje, uz Dom zdravlja, obavljaju i druge zdravstvene ustanove), a u Domu zdravlja je ugovoreno 7,2 tima (radiologija dva tima, ortodoncija, oralna kirurgija, dentalna protetika i rendgen zubi po jedan tim, neurologija 0,5 tima, fizikalna medicina i rehabilitacija 0,5 tima te psihijatrija 0,2 tima).

Nadalje, prema navedenoj Mreži javne zdravstvene službe za 2023. utvrđeno je sedam timova u specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (djelatnost medicine rada). Ugovorena su tri tima, od čega je jedan tim Doma zdravlja i dva tima putem jedinica zakupa u privatnoj praksi.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 287 timova u primarnoj zdravstvenoj zaštiti za Dom zdravlja, 27 timova na razini Županije u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (u djelatnostima koje, uz Dom zdravlja, obavljaju i druge zdravstvene ustanove) i sedam timova u specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (djelatnost medicine rada) za Dom zdravlja. Smanjenje broja utvrđenih timova u primarnoj zdravstvenoj zaštiti najvećim se dijelom odnosi na djelatnost opće/obiteljske medicine (14 timova manje) i dentalne zdravstvene zaštite (devet timova manje).

Dom zdravlja je tijekom 2023. u ordinacijama primarne zdravstvene zaštite pružio 1 999 763 usluge, u ordinacijama specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 113 730 te u ordinacijama specifične zdravstvene zaštite 1 414 usluge.

Minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove određeni su Pravilnikom o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Odredbama članka 76. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da ministarstvo nadležno za zdravstvo rješenjem utvrđuje da zdravstvena ustanova ispunjava normative i standarde u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme. U skladu s navedenim, Ministarstvo zdravstva donijelo je 1. rujna 2022. rješenje kojim se Domu zdravlja odobrava obavljanje svih djelatnosti, osim djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, oralne kirurgije i fizikalne terapije, za koje je Ministarstvo zdravstva donijelo je rješenja o odobrenju obavljanja navedenih djelatnosti u travnju, odnosno srpnju 2023., kada je i započelo obavljanje navedenih djelatnosti. S obzirom na to da se djelatnost fizikalne terapije ne obavlja, rješenje o odobrenju obavljanja navedene djelatnosti nije zatraženo.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama 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 postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Dom zdravlja je sastavio pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom ulaznih računa te pravovremenim plaćanjem, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunom putnih naloga te blagajničkim poslovanjem.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o radu, Pravilnik o rasporedu radnog vremena te početku i završetku radnog vremena, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o načinu korištenja i upravljanja službenim vozilima, Pravilnik o korištenju službenih mobilnih telefona, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava), koje je Dom zdravlja primjenjivao u poslovanju u 2023.

Dom zdravlja provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja financijskog plana (nisu poduzete sve mjere naplate prihoda, pojedine pravomoćne sudske presude izvršene su prisilnom naplatom), javne nabave (plan nabave nije redovito ažuriran i njegove izmjene nisu objavljene u propisanom roku, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije redovito ažuriran i objavljen te u njega nisu uneseni svi potrebni podaci), računovodstvenog poslovanja (analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije usklađena s glavnim knjigom) i upravljanja imovinom (za pojedine nekretnine nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama, nisu utvrđene namjena i funkcija nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže, za dio imovine nisu riješeni imovinskopravni odnosi). Rokovi za otklanjanje slabosti i nepravilnosti utvrđeni su do konca 2024., osim roka u području javne nabave koji se odnosi na objavu plana nabave i njegovih izmjena (osam dana od donošenja, odnosno izmjena).

Ravnateljica je u prosincu 2023. donijela Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica, a do navedenog razdoblja na snazi je bio Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica Doma zdravlja iz siječnja 2017. Navedenim pravilnicima je utvrđeno da unutarnji nadzor obuhvaća redoviti (kontinuirani), periodični i (po potrebi) izvanredni nadzor. Redoviti nadzor obavljaju voditelji odjela, službi i ispostava, glavna medicinska sestra i pomoćnici ravnatelja, a periodični i izvanredni nadzor obavlja povjerenstvo za unutarnji nadzor. U siječnju 2023. donesen je Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora u 2023., kojim je planiran periodični nadzor tijekom 2023. u pojedinim odjelima u okviru Službe zdravstvene zaštite, uključujući i ispostave Doma zdravlja. Tijekom 2023. nije se provodio izvanredni nadzor. U 2023. provedeno je pet unutarnjih nadzora (jedne ordinacije obiteljske medicine i jedne ordinacije za zdravstvenu zaštitu predškolske djece u Sisku, patronažne djelatnosti i odjela za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju u Kutini te jedne stomatološke ordinacije u Petrinji) prema kojima nisu utvrđene nepravilnosti. Za ordinaciju obiteljske medicine i ordinaciju za zdravstvenu zaštitu predškolske djece u Sisku utvrđeni su otežani uvjeti rada (buka i prašina zbog radova na unutarnjem uređenju zgrade zbog posljedica potresa iz 2020.), a u odjelu za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju u Kutini ustanovljen je nedostatak liječnika specijalista fizikalne medicine u radnom odnosu na puno radno vrijeme.

U svibnju 2024. HZZO je obavio redovnu, sveobuhvatnu kontrolu izvršavanja ugovornih obveza u 2023. i prvom kvartalu 2024. te je u listopadu 2024. sastavio izvješće o navedenoj kontroli. Spomenuto izvješće se sastoji od opisa utvrđenog činjeničnog stanja, zaključaka, zahtjeva za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i prijedloga primjene ugovorne mjere (pisana opomena). Nepravilnosti su najvećim dijelom utvrđene u području djelokruga i unutarnje ustrojstva te u zdravstvenom dijelu (ispostavljanje računa HZZO-u za dijagnostičko-terapijske postupke, preporučivanje lijekova i drugo). Također, tijekom 2023. HZZO je obavljao izvanredni nadzor nad izvršavanjem ugovornih obveza Doma zdravlja, najvećim dijelom u vezi s poštivanjem propisanog radnog vremena i kadrovskog normativa ordinacija. U navedenim područjima nadzorom su utvrđene pojedine nepravilnosti za koje su izrečene mjere opomena i opomena uz obvezu ponavljanja kontrola u prostorima ordinacija.

Na temelju Suglasnosti na način uspostave unutarnje revizije koju je donijelo Ministarstvo financija u veljači 2018., Županija je u ožujku 2018. donijela Odluku o osnivanju Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije. Spomenutom Odlukom je određeno da će Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije provoditi unutarnju reviziju za zdravstvene ustanove na području Županije. Nadalje je određeno da spomenuta Zajednička jedinica djeluje u jednoj zdravstvenoj ustanovi, Neuropsihijatrijskoj bolnici Dr. Ivan Barbot Popovača. U veljači 2023. zdravstvene ustanove (Opća bolnica dr. Ivo Pedišić, Lječilište Topusko, Zavod za javno zdravstvo Sisačko-moslavačke županije, Zavod za hitnu medicinu Sisačko-moslavačke županije, Gradske ljekarne Sisak i Dom zdravlja) zaključile su Sporazum o međusobnim odnosima korisnika za koje Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije u Neuropsihijatrijskoj bolnici Dr. Ivan Barbot Popovača obavlja poslove unutarnje revizije. Navedenim Sporazumom uređena je provedba poslova unutarnje revizije te ovlasti, odgovornosti i izvješćivanje o provedbi revizije. Temeljem godišnjeg plana Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za 2024., započela je unutarnja revizija financijskog poslovanja Doma zdravlja za razdoblje od siječnja do prosinca 2023., no obavljanje revizije obustavljeno je u svibnju 2024. Domu zdravlja je rukovoditelj jedinice za unutarnju reviziju dostavio obavijest o prekidu izvođenja navedene revizije u kojoj je navedeno da se, nakon usuglašavanja sa Županijom, revizija obustavlja zbog Odluke Državnog ureda za reviziju o obavljanju financijske revizije Doma zdravlja za 2023.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Dom zdravlja je na svojim mrežnim stranicama objavio, između ostalog, opće akte, financijske izvještaje s bilješkama, financijski plan i program rada te njihovo izvršenje, natječajnu dokumentaciju za radna mjesta i odluke o odabiru kandidata, kontakte zaposlenih, odluku o imenovanju i podatke za kontakt službenika za informiranje, upute i obavijesti pacijentima te druga priopćenja za javnost.

Dom zdravlja koristi informacijski sustav Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH). Koriste se funkcionalnosti koje su dostupne za pojedine vrste djelatnosti. Za primarnu zdravstvenu zaštitu izdaju se recepti i uputnice, šalju mjesečna izvješća i računi u HZZO te obavlja centralno naručivanje. Za specijalističku zdravstvenu zaštitu primaju se uputnice, šalju nalazi i obavlja centralno naručivanje. Za poslovanje ljekarne koristi se programsko rješenje namijenjeno informatizaciji poslovanja ljekarni i ljekarničkih ustanova. Nadalje, informacijski sustav riznice Županije koristi se za planiranje i praćenje ostvarenja financijskog plana, a plaća se obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

– Strateško planiranje

U veljači 2021. je donesena Nacionalna razvojna strategija Republike Hrvatske do 2030. godine (Narodne novine 13/21), koja u okviru strateškog cilja „Zdrav, aktivan i kvalitetan život“ planira unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite te ishoda skrbi kao ključnog nacionalnog prioriteta. U okviru toga planirano je pet posebnih ciljeva, i to: bolje zdrave životne navike i učinkovitija prevencija bolesti, unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite, unaprjeđenje modela skrbi za ključne zdravstvene izazove, uspostava zdravstvenog sustava poželjnim mjestom za rad te unaprjeđenje financijske održivosti zdravstvenog sustava.

Vlada Republike Hrvatske donijela je 2021. Nacionalni plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027., srednjoročni akt strateškog planiranja koji utvrđuje posebne ciljeve s osnovnim ciljem unaprjeđenja zdravstvenog sustava i zdravstvenih ishoda populacije. U Nacionalnom planu je, između ostalog, navedeno da se unatoč znatnom napretku primarne zdravstvene zaštite koja čini okosnicu zdravstvenog sustava, u nekim dijelovima zemlje i dalje bilježi manjak liječnika, medicinskih sestara i nepopunjene ambulanste, osobito u ruralnim područjima i na otocima, te veoma visok prosječan broj osiguranika u skrbi. Stopa upućivanja u specijalističku zdravstvenu zaštitu je još uvijek previsoka, a udio specijalista obiteljske medicine još uvijek je prenizak. Također, bilježi se i manjak ljekarnika u ljekarnama, kao i drugih zdravstvenih radnika u ruralnim područjima.

Prema odredbama Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17 i 151/22), Županija je u studenome 2021. donijela Odluku o osnivanju i imenovanju Radne skupine za planiranje izrade i praćenje Plana razvoja od 2021. do 2027. U studenome 2021. donesen je Provedbeni program Županije od 2021. do 2025. u kojem su utvrđene prioritetne mjere i aktivnosti za provedbu ciljeva povezanih s dugoročnim i srednjoročnim aktima strateškog planiranja od značaja za Županiju odnosno nacionalnog značaja. U navedenom Provedbenom programu istaknuto je da je stanovništvo Županije sve starije, a površina velika i prometno slabije povezana te je potrebno povećati ulaganja u opremljenost svih zdravstvenih ustanova i jačati preventivne zdravstvene programe te u suradnji s jedinicama lokalne samouprave razvijati programe zdravstvene skrbi u ruralnim područjima. Značajnije mjere i aktivnosti navedenog Provedbenog programa koje se odnose na zdravstvenu djelatnost su osiguranje redovnog rada zdravstvenih ustanova, ulaganja u objekte zdravstva oštećene potresom (u okviru obnove i izgradnje stambenih i poslovnih objekata s ciljem otklanjanja i ublažavanja posljedica potresa te obnove i izgradnje potresom oštećene ili uništene nužne društvene, prometne i poslovne infrastrukture) i ulaganja u zdravstvene ustanove (u okviru modernizacije, rekonstrukcije i izgradnje svih područja društvene infrastrukture).

– Godišnje planiranje

Upravno vijeće je u studenome 2022. usvojilo Financijski plan za 2023. Financijski plan sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje. Financijski plan se unosi u sustav riznice Županije, koja nadzire ostvarenje prihoda i rashoda Doma zdravlja. Uz Financijski plan, donesena je i Odluka o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina.

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 10.460.291,00 euro (navedeni iznos sadrži preneseni višak prihoda u iznosu od 36.635,00 eura), rashodi i izdaci u iznosu od 10.003.826,00 eura te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 456.465,00 eura. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. (travanj, rujan i prosinac 2023.), koje je usvojilo Upravno vijeće. Posljednjim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 10.709.831,98 eura (navedeni iznos sadrži preneseni višak prihoda u iznosu od 36.635,00 eura), što je u odnosu na Financijski plan više za 249.540,98 eura ili 2,4 % te rashodi i izdaci u iznosu od 10.253.366,98 eura, što je više za 249.540,98 eura ili 2,5 % u odnosu na Financijski plan. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 456.465,00 eura.

Planirani prihodi u iznosu od 10.709.831,98 eura odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za godišnje financiranje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 8.645.238,00 eura, vlastite prihode u iznosu od 780.633,00 eura, prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 571.573,56 eura, prihode od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 395.135,00 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 278.315,42 eura, donacije u iznosu od 31.301,00 euro te prihode od nefinancijske imovine i nadoknade šteta s osnove osiguranja u iznosu od 7.636,00 eura. Planirani rashodi i izdaci u iznosu od 10.253.366,98 eura odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 6.906.450,28 eura, materijalne rashode u iznosu od 3.160.317,62 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 146.299,88 eura, izdatke za otplatu kredita u iznosu od 27.958,20 eura, financijske rashode u iznosu od 10.881,00 euro i ostale rashode u iznosu od 1.460,00 eura.

Projekcijama financijskog plana za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 10.230.589,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 9.977.404,00 eura te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 253.185,00 eura. Za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 10.226.005,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 9.972.820,00 eura te pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 253.185,00 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu od 10.530.565,51 euro, što je 179.266,47 eura ili 1,7 % manje, a rashodi u iznosu od 11.437.145,59 eura, što je 1.183.778,61 euro ili 11,5 % više od planiranih Financijskim planom. Izdaci nisu ostvareni. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 456.465,00 eura, a ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 906.580,08 eura. U odnosu na plan značajnije su povećani rashodi za zaposlene koji su planirani u iznosu od 6.906.450,28 eura, a ostvareni u iznosu od 8.087.348,98 eura odnosno više za 1.180.898,70 eura ili 17,1 %. Navedeno povećanje najvećim je dijelom uzrokovano porastom plaća tijekom 2023. u skladu s odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23) i odlukama Vlade Republike Hrvatske (povećanje osnovice, dodataka na plaću i iznosa za materijalna prava).

Program rada i plan razvoja Doma zdravlja Sisačko-moslavačke županije u 2023. godini donijela je ravnateljica 13. siječnja 2023. Izmjene i dopune godišnjeg programa i plana rada nisu donesene. Navedeni program i plan sastoji se od uvoda (informacije o osnivanju Doma zdravlja), ustrojstva i opisa zdravstvenih djelatnosti Doma zdravlja, opisa osnovnih problema u radu (nedostatak liječnika, nedostatak prostora i opreme za rad uništenih ili teško oštećenih potresom u prosincu 2020., oprema i namještaj dodatno oštećeni u višekratnim preseljenjima), opisa tijeka obnove zgrada uništenih ili teško oštećenih potresom, programa mjera i aktivnosti usmjerenih na pružanje zdravstvene zaštite, opisa aktivnosti odjela pravnih poslova i ekonomsko-financijskih poslova te aktivnosti koje je potrebno provesti u navedenim odjelima. Navedeno je da je program rada i plan razvoja okvirni te se za 2023. ne može donijeti konkretan i kvalitetan plan jer nisu poznate sve okolnosti nužne za njegovo donošenje (lokacije na kojima će raditi zdravstveni i nezdravstveni radnici, koje zgrade i kada kreću u obnovu te kada se planira njihov završetak, mogućnost nabave nove opreme uništene u potresu ili dodatno oštećene višekratnim preseljenjima i drugo).

Upravno vijeće mjesečno razmatra i usvaja financijske pokazatelje za prethodni mjesec (ostvarene prihode, rashode, imovinu, obveze i drugo) te raspravlja o tekućoj problematici u poslovanju i rješavanju problema.

Upravno vijeće nadzire izvršenje godišnjeg programa rada i plana razvoja kroz izvješća ravnatelja o radu i poslovanju Doma zdravlja koja se podnose tromjesečno, mjesečna izvješća o financijskim pokazateljima poslovanja te kroz tromjesečne, polugodišnje i godišnje financijske izvještaje Doma zdravlja o kojima se raspravlja i o kojima se donose odluke na sjednicama Upravnog vijeća. Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2024. Izvješće o radu i financijskom poslovanju Doma zdravlja za 2023. Navedeno Izvješće sastoji se od ustrojstva Doma zdravlja prema zdravstvenim djelatnostima (s ugovorenim brojem timova) i nezdravstvenim djelatnostima, stanja zaposlenih početkom i koncem 2022. i 2023., pokazatelja i opisa financijskog poslovanja u 2022. i 2023. (prihodi, primici, rashodi, izdaci, obveze i potraživanja te kratkotrajna imovina) i zaključka o poslovanju u 2023. Navedene su novougovorene djelatnosti (fizikalna medicina, oralna kirurgija i telemedicina), obnovljene ambulate, projekti u kojima sudjeluje Dom zdravlja i ulaganja osnivača (Županije) u prostor i opremu. S obzirom na to da je Program rada i plan razvoja za 2023. okvirni te se konkretan i kvalitetan plan nije mogao donijeti jer nisu bile poznate sve okolnosti nužne za njegovo donošenje, ne može se ocijeniti ostvarenje planiranih ciljeva i aktivnosti za 2023.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dom zdravlja je u propisanom roku predao Financijske izvještaje putem informacijskog sustava Ministarstva financija, aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te ih objavio na svojim mrežnim stranicama.

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 10.530.565,51 euro, što je 4.285.316,45 eura ili 68,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Primici od financijske imovine i zaduživanja nisu ostvareni.

Prihodi i rashodi na koncu 2023. iskazani su u vrijednosno značajnijim iznosima više u odnosu na konac 2022. zbog načina sastavljanja financijskih izvještaja u vezi sa statusnom promjenom pripajanja domova zdravlja Sisak i Petrinja Domu zdravlja Kutina. Navedeno pripajanje obavljeno je 1. rujna 2022. pri čemu je Dom zdravlja Kutina zadržao OIB te je s navedenim datumom u registru Trgovačkog suda u Zagrebu upisana promjena naziva ustanove, sjedišta, predmeta poslovanja i pripajanja ustanova.

U skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), za razdoblje od 1. siječnja do 31. kolovoza 2022. domovi zdravlja Sisak i Petrinja, koji se pripajaju Domu zdravlja Kutina, sastavili su financijske izvještaje za 2022. s datumom koji prethodi datumu pripajanja. Dom zdravlja Kutina kojem su pripojeni navedeni domovi zdravlja i koji je zadržao OIB evidentirao je promjene u svojim računovodstvenim knjigama na temelju Bilanci pripojenih domova zdravlja Sisak i Petrinja. Dom zdravlja Kutina u Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima na obrascu PR-RAS za 2022. unio je podatke u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine“ iz svojih računovodstvenih knjiga za izvještajno razdoblje prethodne godine, a u stupac „Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine“ podatke o ostvarenju tekućeg razdoblja za svoje poslovanje do datuma pripajanja i za poslovanje s pripojenim domovima zdravlja Sisak i Petrinja od datuma pripajanja.

Na temelju navedenog iskazani su podaci u financijskim izvještajima Doma zdravlja za 2023. koji se odnose na podatke za izvještajno razdoblje prethodne godine (2022.).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	139.197,96	163.833,17	117,7
2.	Prihodi od imovine	21.379,01	221,55	1,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	273.650,67	412.737,95	150,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	517.136,77	650.868,99	125,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.269.619,56	9.284.830,26	176,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	21.183,83	16.865,30	79,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.183,32	1.208,29	102,1
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.897,94	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	6.245.249,06	10.530.565,51	168,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.284.830,26 eura ili 88,2 %, a značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 650.868,99 eura ili 6,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 594.866,26 eura ili 5,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Namjenski prihodi ostvareni su u iznosu od 9.854.050,53 eura ili 93,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.637.585,70 eura, prihode iz županijskog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu od 427.858,06 eura, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 393.321,16 eura, prihode iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 219.386,50 eura, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 83.608,74 eura, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 52.299,74 eura, pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 27.924,69 eura, donacije u iznosu od 9.264,73 eura, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.208,29 eura te ostale prihode u iznosu od 1.592,92 eura.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 163.833,17 eura odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 83.608,74 eura, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 52.299,74 eura (sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje temeljem zaključenih ugovora o dodjeli potpora za pripravništvo u javnim službama) i tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 27.924,69 eura (za projekt Specijalističko usavršavanje doktora ginekologije i opstetricije Doma zdravlja Kutina temeljem ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz rujna 2018.).

Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 83.608,74 eura odnose se na sredstva Ministarstva zdravstva u iznosu od 56.958,74 eura i sredstva Grada Kutine u iznosu od 26.650,00 eura. Sredstva Ministarstva zdravstva ostvarena su temeljem Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23). Navedenom Odlukom se zdravstvenim ustanovama osigurava namjenska pomoć za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama. Nadalje, Odlukom je utvrđeno da namjensku pomoć zdravstvene ustanove mogu koristiti isključivo za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Sredstva u iznosu od 26.650,00 eura ostvarena su temeljem Sporazuma o sufinanciranju povišenog neugovorenog zdravstvenog standarda za 2023. godinu zaključenog u siječnju 2023. s Gradom Kutinom.

Prihodi od upravnih, administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 412.737,95 eura. Vrijednosno su značajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 393.321,16 eura na temelju ugovora o dopunskom osiguranju koje su osigurane osobe zaključile s HZZO-om i osiguravajućim društvima u skladu s odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 650.868,99 eura. Odnose se na vlastite prihode u iznosu od 641.604,26 eura i donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 9.264,73 eura.

Vlastiti prihodi odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 539.004,37 eura i prodaje proizvoda i robe u iznosu od 102.599,89 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga su refundacije režijskih troškova od zakupnika poslovnih prostora u iznosu od 260.820,49 eura, prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 149.136,60 eura i prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti na tržištu u iznosu od 72.346,95 eura (najvećim dijelom pregledi iz djelatnosti medicine rada). Prihodi od sufinanciranja zajedničkih troškova (električne energije, grijanja, potrošnje vode, odvoza otpada i drugo) i prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su temeljem zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora, odnosno poslovnih prostora i opreme, dodatka navedenim ugovorima te ugovora o davanju poslovnih prostora na korištenje. Navedeni ugovori zaključeni su najvećim dijelom s liječnicima (putem jedinica zakupa u privatnoj praksi) i pravnim osobama za obavljanje zdravstvene djelatnosti, a zakupnine su utvrđene u skladu s Odlukom o kriterijima za određivanje zakupnine poslovnih prostora domova zdravlja Sisačko-moslavačke županije, koju je donijela Županijska skupština u listopadu 2019.

Vlastiti prihodi i njihovo korištenje utvrđeni su Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, koji je donijelo Upravno vijeće Doma zdravlja Kutina u rujnu 2020. Spomenuti Pravilnik usklađen je s aktom Županije o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i ostalih prihoda proračunskih korisnika. Obavljene usluge na temelju kojih su ostvareni vlastiti prihodi obračunavane su prema cjeniku Hrvatske liječničke komore, Hrvatske komore dentalne medicine i Cjeniku laboratorijskih pretraga medicinsko-biokemijskog laboratorija Doma zdravlja koji je usvojilo Upravno vijeće u siječnju 2023. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023. proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode nisu obvezni uplaćivati u proračun sve do uvođenja jedinstvenog računa za sva plaćanja (riznica Županije). Županija je uspostavila sustav djelomične riznice, što znači da proračunski korisnici imaju otvorene žiroračune preko kojih se iz proračuna Županije doznaju sredstva i obavlja uplata vlastitih i namjenskih prihoda te podmirivanje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju. Nadalje, vlastiti i namjenski prihodi i primici svih proračunskih korisnika planiraju se u proračunu, ali bez obveze njihove uplate u proračun. Ostvarenje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika iskazuju se tromjesečno u proračunu kroz realizaciju vlastitih izvora.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 102.599,89 eura ostvareni su u ljekarni Doma zdravlja u Lipovljanima.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 9.284.830,26 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.637.585,70 eura i prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 647.244,56 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 8.637.585,70 eura odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i drugih djelatnosti primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 7.496.623,79 eura, Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 783.487,17 eura, privremenog dodatka na plaću temeljem 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 232.354,35 eura, ugovora za provođenje nacionalnog programa za rano otkrivanje raka dojke u iznosu od 81.224,38 eura i specifične zdravstvene zaštite (medicina rada) u iznosu od 39.262,76 eura, ugovora o financiranju pripravničkog staža zdravstvenih radnika i rada pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije u iznosu od 4.484,67 eura te sredstva u iznosu od 148,58 eura ostvarena na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 7.496.623,79 eura ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (u djelatnostima obiteljske/opće medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite) i ostalih djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, zdravstvene njege u kući bolesnika i palijativne skrbi) te ljekarništva zaključenog u studenome 2022. i dodataka navedenom Ugovoru. Navedenim Ugovorom se uređuju međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za osigurane osobe HZZO-a te utvrđuje vrsta djelatnosti, broj timova, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna te uvjeti i način plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne i naknada štete zbog neizvršavanja ugovornih obveza, uvjeti raskida ugovora i druga međusobna prava i obveze. Od prosinca 2022. do siječnja 2024. zaključeno je 17 dodataka navedenom Ugovoru, od kojih je dodatkom 6. iz veljače 2023. ugovorno razdoblje produženo do konca 2023.

Dodaci Ugovoru, koji se odnose na 2023., zaključeni su za različita razdoblja. Tako su, prema dodatku 6. navedenog Ugovora, sredstva za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite ugovorena za cijelu 2023. u iznosu od 6.733.312,13 eura (561.109,34 eura mjesečno). Posljednjim, 17. dodatkom Ugovoru iz siječnja 2024. koji se odnosi na 2023., ugovorena su, između ostalog, sredstva za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za razdoblje od 24. studenoga do konca 2023. u iznosu od 602.315,84 eura, a iznos ugovorenih sredstava za druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite utvrđen je za razdoblje od 1. studenoga do 31. prosinca 2023. u iznosu od 245.005,76 eura.

Do konca 2023. za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite Dom zdravlja je HZZO-u ispostavio račune u iznosu od 7.494.000,55 eura (s PDV-om za ljekarničku djelatnost). Potraživanja Doma zdravlja početkom 2023. iznosila su 793.868,99 eura, što zajedno s ispostavljenim računima iznosi 8.287.869,54 eura. U skladu sa zaključenim Ugovorom, HZZO je Domu zdravlja do konca 2023. doznačio sredstva u iznosu od 7.512.049,70 eura (s PDV-om za ljekarničku djelatnost, odnosno 7.496.623,79 eura bez navedenog poreza) te stanje potraživanja Doma zdravlja koncem godine iznosi 775.819,84 eura.

Prihodi od HZZO-a za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 783.487,17 eura odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u lipnju 2020. i dodatka navedenom Ugovoru. Navedenim Ugovorom uređena su međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. te je utvrđena vrsta, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, novčana sredstva, način obračuna i rokovi plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ostvarivanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne zbog neizvršavanja ugovornih obveza, uvjeti raskida ugovora i druga međusobna prava i obveze. Od ožujka 2021. do svibnja 2024. zaključeno je deset dodatka navedenom Ugovoru, od kojih je dodatkom 7. iz veljače 2023. ugovorno razdoblje produženo do konca 2023. Posljednjim, 10. dodatkom Ugovoru iz svibnja 2024. koji se odnosi na 2023., utvrđen je godišnji maksimalni iznos sredstava za 2023. koji Dom zdravlja može ostvariti u iznosu od 1.216.472,35 eura (389.619,91 euro za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, 334.385,05 eura za radiologiju, 138.914,55 eura za rendgen zubi, 135.596,29 eura za ortodonciju, 131.463,35 eura za dentalnu protetiku, 40.953,11 eura za neurologiju, 29.223,58 eura za oralnu kirurgiju te 16.316,51 euro za psihijatriju). Prema Zapisniku o usklađenju iz siječnja 2024., Dom zdravlja ispostavio je račune za obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 1.189.565,23 eura, što je 26.907,12 eura ili 2,2 % manje od ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava.

Prihodi za privremeni dodatak na plaću od HZZO-a u iznosu od 232.354,35 eura ostvareni su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, koju je u lipnju 2023. donijela Vlada Republike Hrvatske. Navedeni dodatak isplaćuje se uz plaću, jedanput mjesečno za prethodni mjesec, počevši s plaćom za lipanj 2023., koja se isplaćuje u srpnju 2023. HZZO je sredstva doznačio na temelju podataka o broju djelatnika prema visini dodatka te radnom vremenu (puno/nepuno).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 647.244,56 eura odnose se na prihode iz proračuna Županije.

Vrijednosno su značajniji prihodi za decentralizirane funkcije u iznosu od 392.316,00 eura (tekuće održavanje u iznosu od 265.062,00 eura i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 127.254,00 eura) te prihodi u iznosu od 133.254,00 eura za financiranje povišenog zdravstvenog standarda (ostvareni na temelju zaključenog Sporazuma o financiranju iz veljače 2023. kojim je utvrđen način korištenja financijskih sredstava iz Programa javnih potreba u zdravstvu Sisačko-moslavačke županije za 2023.). Decentralizirana sredstva ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) i Odluke Županijske skupštine o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. na području Sisačko-moslavačke županije iz ožujka 2023. i izmjene navedene Odluke iz prosinca 2023. Dom zdravlja izvještava Županiju o utrošenim sredstvima putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o ostvarenim prihodima i rashodima.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 16.865,30 eura. Vrijednosno su značajniji prihodi od rabata ostvareni u ljekarni (u Lipovljanima) u iznosu od 16.833,21 euro. Prihodi od rabata ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima o nabavi lijekova i ostale robe za ljekarnu, prema kojima oni za određeno razdoblje daju financijska odobrenja na ostvareni promet. Značajniji iznos prihoda od rabata ostvaren je od dva dobavljača u iznosu od 12.922,65 eura, od kojih je tijekom 2023. nabavljena roba u vrijednosti od 381.653,21 euro, a postotak financijskog odobrenja iznosi od 3,2 % do 3,6 % godišnje vrijednosti nabave robe.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.208,29 eura odnose se na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (pripadajući dio od 35,0 % ostvarenih sredstava, a 65,0 % je uplaćeno u državni proračun).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.437.145,59 eura, što je 5.296.194,61 euro ili 86,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova nisu ostvareni.

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	4.005.782,31	8.087.348,98	201,9
2.	Materijalni rashodi	1.995.223,67	3.198.927,52	160,3
3.	Financijski rashodi	9.187,27	8.967,33	97,6
4.	Ostali rashodi	138,56	1.714,38	1 237,3
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	90.802,33	140.187,38	154,4
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	39.816,84	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	6.140.950,98	11.437.145,59	186,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	6.245.249,06	10.530.565,51	168,6
	Višak prihoda i primitaka	104.298,08	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	906.580,08	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 8.087.348,98 eura ili 70,7 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 3.198.927,52 eura ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 150.869,09 eura ili 1,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 8.087.348,98 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 6.802.484,25 eura, doprinose na plaće u iznosu od 979.571,46 eura i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, otpremnine, naknade za bolest i invalidnost, pomoć za smrtni slučaj zaposlenika ili članova obitelji i pomoć prilikom rođenja djeteta) u iznosu od 305.293,27 eura. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 6.646.616,05 eura (plaće za zaposlene u iznosu od 6.603.835,42 eura, za vježbenike u iznosu od 39.933,12 eura i po sudskim presudama u iznosu od 2.847,51 euro) te prekovremeni rad u iznosu od 155.868,20 eura.

Skreće se pozornost da je u siječnju 2024. na snagu stupio novi Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23). Prema odredbi članka 11. navedenog Zakona plaća službenika i namještenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću utvrđenih navedenim Zakonom te ostalih primitaka u skladu s navedenim Zakonom i općim propisom o radu. Nadalje, prema odredbama članka 12. osnovna plaća je umnožak koeficijenta za obračun plaće radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen ili za koje je zaključio ugovor o radu i osnovice za obračun plaće. Prema odredbi članka 17. dodaci na osnovnu plaću su dodatak za radni staž, učinkovitost rada, završen studij na poslijediplomskoj razini, policijsko zvanje, rad u izvanrednim okolnostima i dodaci za posebne oblike organizacije rada. Odredbama članka 14. propisano je, između ostalog, da nazive radnih mjesta, uvjete za raspored, klasifikaciju radnih mjesta i pripadajući platni razred te koeficijenta za obračun plaće u javnim službama utvrđuje Vlada uredbom na prijedlog tijela državne uprave nadležnog za rad, uz prethodno mišljenje Vijeća za praćenje i unaprjeđenje sustava plaća u državnoj službi i javnim službama. Nova Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama stupila je na snagu u ožujku 2024.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.198.927,52 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.445.167,44 eura, za materijal i energiju u iznosu od 1.282.065,53 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 366.258,58 eura i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 105.435,97 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 366.021,03 eura (najvećim dijelom ugovori o poslovnoj suradnji za zdravstvene usluge u iznosu od 354.595,78 eura), zdravstvene usluge u iznosu od 365.356,87 eura (najvećim dijelom usluge zubnih tehničara u iznosu od 310.889,98 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 199.580,65 eura (najvećim dijelom tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu od 50.037,51 euro, održavanje radiološke opreme u iznosu od 30.162,69 eura, tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata u iznosu od 29.401,97 eura, održavanje centralnog grijanja u iznosu od 25.108,07 eura te stomatološke opreme u iznosu od 22.065,53 eura), komunalne usluge u iznosu od 147.159,20 eura (najvećim dijelom opskrba vodom u iznosu od 40.230,46 eura, zbrinjavanje infektivnog otpada u iznosu od 31.124,32 eura i komunalna naknada u iznosu od 30.843,72 eura) te ostale usluge u iznosu od 116.353,20 eura (najvećim dijelom usluge čišćenja i pranja u iznosu od 95.470,43 eura).

U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal i lijekove za redovno obavljanje poslova u djelatnosti zdravstva (ordinacije) u ukupnom iznosu od 470.582,14 eura i rashode za robu za daljnu prodaju (ljekarna) u iznosu od 253.744,38 eura. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu od 339.189,29 eura (pomoćni i sanitetski materijal u iznosu od 130.573,38 eura, materijal za stomatologiju u iznosu od 95.567,70 eura, reagensi za laboratorij u iznosu od 94.513,20 eura te materijal za ortodonciju u iznosu od 18.535,01 euro) i lijekove za redovno obavljanje poslova u djelatnosti zdravstva (ordinacije) u iznosu od 131.392,85 eura. Za nabavu robe za daljnu prodaju (ljekarna) odgovorna je osoba zaposlena u ljekarni (ljekarnik). Za nabavu se ne primjenjuju postupci jednostavne i javne nabave jer za većinu robe koja se prodaje u ljekarni, cijenu određuje HZZO. Rashodi za robu za daljnu prodaju evidentiraju se u visini nabavne vrijednosti prodane robe na temelju mjesečne rekapitulacije razduženja, koju ljekarna sastavlja temeljem ostvarene prodaje na blagajni i temeljem fakturiranja lijekova na recepte prema HZZO-u.

Vrijednosno značajniji rashodi za energiju odnose se na električnu energiju u iznosu od 152.386,54 eura, plin u iznosu od 132.477,37 eura, ostale materijale za proizvodnju energije (drvo, ugljen, teško ulje i pelet) u iznosu od 97.485,77 eura te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 47.426,90 eura.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 353.666,53 eura, rashode za stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 11.444,81 euro i za službena putovanja u iznosu od 1.147,24 eura.

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 48.498,72 eura, premije osiguranja u iznosu od 35.180,47 eura (ostale imovine od požara, loma i krađe u iznosu od 18.906,75 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 8.872,40 eura i zaposlenih u iznosu od 7.401,32 eura) te naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.012,55 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 8.967,33 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za usluge platnog prometa u iznosu od 5.600,59 eura i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu od 3.366,74 eura (zbog nepravovremenog podmirenja obveza).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 140.187,38 eura. Odnose se na nabavu medicinske opreme (stomatološka jedinica, uređaj za magnoterapiju) u iznosu od 85.510,51 euro, uredskog namještaja u iznosu od 24.665,75 eura, računala i računalne opreme u iznosu od 17.852,33 eura, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 10.302,54 eura te licence u iznosu od 1.856,25 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 906.580,08 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 916.310,66 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 104.298,08 eura i preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.017.827,92 eura, korekcijom rezultata umanjen za 2.780,82 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.822.890,74 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 10.341.091,08 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.372.415,34	9.070.036,90	96,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	390.588,87	390.588,88	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.134.159,00	7.939.379,94	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	650.397,14	574.811,18	88,4
1.4.	Prijevozna sredstva	92.017,08	55.505,78	60,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	27.752,34	27.752,34	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	77.500,91	81.998,78	105,8
2.	Financijska imovina	1.689.978,60	1.271.054,18	75,2
2.1.	Novčana sredstva	564.311,74	30.666,15	5,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	52.026,05	59.955,78	115,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.167,03	7.167,03	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.057.427,11	1.168.413,15	110,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.046,67	4.852,07	53,6
	Ukupno imovina	11.062.393,94	10.341.091,08	93,5
3.	Obveze	1.157.329,51	1.537.914,27	132,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.138.594,39	1.504.690,10	132,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.631,74	32.972,50	177,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	103,38	251,67	243,4
4.	Vlastiti izvori	9.905.064,43	8.803.176,81	88,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.062.393,94	10.341.091,08	93,5
	Izvanbilančni zapisi	183.816,91	94.142,06	51,2

Vrijednost financijske imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 1.271.054,18 eura i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 418.924,42 eura ili 24,8 %. Vrijednosno značajnije smanjenje imovine odnosi se na smanjenje novčanih sredstava na žiroračunu za 534.117,01 euro ili 94,6 % (najvećim dijelom zbog podmirenja obveza prema dobavljačima koje su se tijekom 2023. značajno povećale). Vrijednost obveza koncem 2023. iskazana je u iznosu od 1.537.914,27 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 380.584,76 eura ili 32,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje obveza za rashode poslovanja za 366.095,71 euro ili 32,2 % (najvećim dijelom zbog preuzetih neplaćenih obveza bivšeg Doma zdravlja Sisak).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 7.939.379,94 eura (domove zdravlja, ljekarne, garaže, parkirališta i stambene objekte za zaposlene) te postrojenja i opremu u iznosu od 574.811,18 eura.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na trošak izrade projektne dokumentacije za izgradnju novog doma zdravlja u Petrinji u iznosu od 27.752,34 eura koji je u potpunosti financirala Županija u 2010., a koji iznos je nakon pripajanja Doma zdravlja Sisak i Petrinja, Domu zdravlja Kutina evidentiran u zajedničku bilancu iz bivšeg Doma zdravlja u Petrinji.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na zalihe robe u ljekarni za daljnju prodaju (lijekovi i potrošni medicinski materijal) u iznosu od 42.608,49 eura, ulaganja u računalne programe u iznosu od 37.534,07 eura i licence u iznosu od 1.856,22 eura. Dom zdravlja u poslovnim knjigama vodi analitičko knjigovodstvo robe za daljnju prodaju (lijekova i potrošnog medicinskog materijala), odnosno podatke o nabavi i utrošku prema vrsti, količini i vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu od 1.271.054,18 eura odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.233.221,00 euro, novac u banci i blagajni u iznosu od 30.666,15 eura (na računu 30.194,73 eura te u blagajni 471,42 eura) i dionice u iznosu od 7.167,03 eura (dionice tuzemne banke koje su bile u vlasništvu Doma zdravlja Petrinja, a nakon statusne promjene pripajanja su pripale Domu zdravlja).

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.254.611,37 eura te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 115.831,38 eura ili 10,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.189.803,52 eura i druga potraživanja u iznosu od 64.807,85 eura. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.027.005,42 eura (najvećim dijelom na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i drugih djelatnosti primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 775.819,84 eura), potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 89.441,48 eura i potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 73.356,62 eura (najvećim dijelom od HZZO-a te manjim dijelom od ostalih osiguravajućih kuća). Druga potraživanja u iznosu od 64.807,85 eura odnose se na potraživanja od zaposlenih u iznosu od 26.052,28 eura (najvećim dijelom za nadoknadu troškova specijalizacije), ostala potraživanja u iznosu od 23.524,05 eura (najvećim dijelom od HZZO-a za bolovanje preko 42 dana), za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 10.379,45 eura i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 4.852,07 eura (potraživanja za rate po otkupu stanova koje su prijašnjih godina otkupili tadašnji zaposlenici Doma zdravlja). Obračunan je ispravak vrijednosti u iznosu od 21.390,37 eura te potraživanja nakon ispravka vrijednosti iznose 1.233.221,00 euro i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.168.413,15 eura za koje je obavljen ispravak vrijednosti i druga potraživanja u iznosu od 64.807,85 eura. Prema analitičkim podacima iz Bilance koncem 2023., dospjela potraživanja iznose 1.194.655,59 eura (potraživanja za prihode poslovanja uvećana za ispravak vrijednosti potraživanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine). Ravnateljica je u lipnju 2023. donijela Odluku o proceduri naplate prihoda kojom su utvrđene mjere naplate prihoda, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama. Dom zdravlja je tijekom 2023. provodio mjere naplate potraživanja telefonskim kontaktiranjem te upućivanjem opomena za plaćanje i izvoda otvorenih stavaka. Do konca srpnja 2024. potraživanja su naplaćena u iznosu od 1.158.011,37 eura ili 92,3 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.537.914,27 eura. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.504.690,10 eura (vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu od 727.338,91 euro i za materijalne rashode u iznosu od 706.234,65 eura), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 32.972,50 eura (prijevozna sredstva i medicinsku oprema) te prihod budućeg razdoblja u iznosu od 251,67 eura. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze iznose 400.324,77 eura ili 26,0 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 261.111,72 eura, od 61 do 360 dana u iznosu od 124.064,45 eura te prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 15.148,60 eura. Do konca srpnja 2024. podmirene su obveze u iznosu od 1.486.269,08 eura ili 96,6 % ukupnih obveza.

S obzirom na provedeno pripajanje domova zdravlja Sisak i Petrinja Domu zdravlja Kutina, sva imovina, prava i obveze pripojenih domova zdravlja prenesena su na Dom zdravlja s danom upisa statusne promjene pripajanja u sudski registar (1. rujna 2022.), u skladu s odredbama članka 5. ugovora o pripajanju zaključenih u kolovozu 2022. Navedeno je u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojem su za razdoblje od 1. siječnja do 31. kolovoza 2022. domovi zdravlja Sisak i Petrinja sastavili financijske izvještaje za 2022. s datumom koji prethodi datumu pripajanja, a Dom zdravlja Kutina kojem su pripojeni navedeni domovi zdravlja i koji je zadržao OIB, evidentirao je promjene u svojim računovodstvenim knjigama na temelju Bilanci pripojenih domova zdravlja.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 94.142,06 eura odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 51.781,30 eura (sudski sporovi zaposlenika za isplatu u razlici plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama i drugi sporovi), tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 35.724,62 eura (medicinska oprema Grada Popovače u iznosu od 10.119,03 eura, Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu u iznosu od 15.165,58 eura i Općine Majur u iznosu od 10.440,01 euro) te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 6.636,14 eura (zaprimljena zadužnica u bivšem Domu zdravlja Petrinja za izradu glavnog projekta zgrade Doma zdravlja u Glini).

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je tijekom 2023. provodio projekt pod nazivom Specijalističko usavršavanje doktora ginekologije i opstetricije Doma zdravlja Kutina. Navedeni projekt je u potpunosti financiran iz Europskog socijalnog fonda. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u rujnu 2018. Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zapošljavanje – Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije i bivši Dom zdravlja Kutina (korisnik bespovratnih sredstava, odnosno nositelj navedenog projekta), a liječnik je izabran temeljem objavljenog natječaja za izbor specijalizanata za specijalističko usavršavanje iz područja ginekologije i opstetricije (tražen je jedan izvršitelj, prijavio se jedan liječnik koji je izabran).

Ugovorena vrijednost projekta iznosi 165.690,70 eura. Od početka projekta do konca 2023. primljena su bespovratna sredstva u iznosu od 125.126,15 eura (od čega 27.924,69 eura u 2023.). Navedena sredstva utrošena su za financiranje prihvatljivih troškova projekta. Projekt je završen u srpnju 2024., kada je specijalističko usavršavanje završeno, čime je ostvaren cilj navedenog projekta te navedeni liječnik radi u Domu zdravlja.

Javna nabava

Dom zdravlja je javni naručitelj i 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.

Upravno vijeće Doma zdravlja usvojilo je Plan nabave za 2023. u prosincu 2022. te tri izmjene i dopune Plana nabave (u ožujku, srpnju i rujnu 2023.). Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.461.919,13 eura bez PDV-a, od čega se 12 postupaka odnosi na javnu nabavu procijenjene vrijednosti u iznosu od 852.703,78 eura, 45 postupaka na jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti u iznosu od 479.326,80 eura te četiri postupka izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti u iznosu od 129.888,55 eura (odnose se na mrežarinu, toplu vodu, opskrbu vodom te iznošenje i odvoz komunalnog otpada). Plan nabave za 2023. i sve njegove kasnije promjene objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja i u EOJN RH.

Tijekom 2023. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik iz 2017.) do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez PDV-a koji je u lipnju 2017. donijelo Upravno vijeće te Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (dalje u tekstu: Pravilnik iz 2023.) roba i usluga od 2.650,00 do 26.540,00 eura i radova do 66.360,00 eura bez PDV-a koji je u svibnju 2023. donijelo Upravno vijeće i koji je objavljen na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Pravilnikom iz 2017. propisano je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn, Dom zdravlja provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, koju potpisuje odgovorna osoba naručitelja ili osoba koju on ovlasti. Za nabavu roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a do 70.000,00 kn, Dom zdravlja prikuplja jednu ili više ponuda ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja. Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a do 200.000,00 kn za robu i/ili usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, Dom zdravlja provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na svojim mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Pravilnikom iz 2023. propisano je da se nabava roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu potpisanoj i ovjerenoj od odgovorne osobe Doma zdravlja. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a do 10.000,00 eura, Dom zdravlja prikuplja jednu ili više ponuda ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja. Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a do 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove, Dom zdravlja postupak nabave provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na svojim mrežnim stranicama i/ili u EOJN RH. Dom zdravlja nabavu provodi zaključenjem ugovora.

Iznimke i izuzeća pokretanja postupka jednostavne nabave određeni su kod nepredviđenih događaja, više sile i događaja izvan kontrole Doma zdravlja kada Dom zdravlja može jednostavnu nabavu, bez obzira na procijenjenu vrijednost predmeta nabave, provesti izdavanjem narudžbenice na temelju zaprimljene najmanje jedne ponude. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Za procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura u pravilu se izdaje narudžbenica, dok se za procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura i do 10.000,00 eura može izdati narudžbenica ili zaključiti ugovor. Za procijenjene vrijednosti iznad 10.000,00 eura zaključuje se ugovor o nabavi.

Provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a do 10.000,00 eura provodi odgovorna osoba naručitelja ili osoba koju on ovlasti. Provedbu postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 10.000,00 eura, a do 26.540,00 eura za robu i usluge i do 66.360,00 eura za radove započinje donošenjem Odluke o provedbi postupaka jednostavne nabave koju donosi odgovorna osoba naručitelja.

Revizijskim postupcima provjereno je pet otvorenih postupaka javne nabave ugovorene vrijednosti u iznosu od 265.146,38 eura bez PDV-a i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave ugovorene vrijednosti od 67.347,24 eura bez PDV-a te deset postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 114.339,58 eura bez PDV-a.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen u EOJN RH. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je obavijest o sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. (sastavljen u ožujku 2023.) ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 761.537,10 eura bez PDV-a, a odnosi se na javnu nabavu u iznosu od 418.172,69 eura, jednostavnu nabavu u iznosu od 276.017,17 eura i pregovarački postupak u iznosu od 67.347,24 eura. Na temelju otvorenog postupka javne nabave zaključeno je šest ugovora za nabavu roba u iznosu od 277.023,15 eura i tri ugovora za nabavu usluga u iznosu od 141.149,54 eura. Na jednostavnu nabavu odnosi se nabava robe u iznosu od 228.024,77 eura i usluga u iznosu od 47.992,40 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 18. ožujka 2024. do 28. veljače 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 usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- 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
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
6. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o pravu na pristup informacijama
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)

14. 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)
15. Zakon o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru
19. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
20. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
22. 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)
23. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2022., siječanj, ožujak i prosinac 2023.)
24. Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica
25. Pravilnik o načinu korištenja i upravljanja službenim vozilima (listopad 2022.)
26. Pravilnik o provedbi nabave roba, radova i usluga na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (jednostavna nabava) (lipanj 2017. i svibanj 2023.)
27. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
28. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
29. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
30. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
31. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
32. Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19
33. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
34. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
35. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
36. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
37. Statut
38. Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga (siječanj 2023.).

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 stručnim publikacijama, elektroničkim medijima 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 djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem i izvršenjem financijskog plana, računovodstvenim poslovanjem, financijskim izvještajima, prihodima, rashodima, imovinom, potraživanjima, obvezama i vlastitim izvorima, projektima financiranim u 2023. te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, rashode, imovinu i upravljanje imovinom te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Dom zdravlja je javna zdravstvena ustanova i nositelj je zdravstvene zaštite na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti na području Županije. Utvrđena nepravilnost odnosi se na imenovanje vršitelja dužnosti voditelja Ispostave Sisak.

Upravno vijeće donijelo je Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta te izmjene i dopune navedenog Pravilnika. Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, utvrđeno je, između ostalog, da Dom zdravlja obavlja svoju djelatnost putem unutarnjih organizacijskih jedinica (službe) te da ima dvije ispostave (Kutina i Petrinja).

Ravnateljica je u siječnju 2023. donijela Odluku o imenovanju vršitelja dužnosti Voditelja Ispostave Sisak počevši od 19. siječnja 2023. do opoziva, a najduže na godinu dana. Prema navedenoj Odluci, imenovana zaposlenica uz poslove temeljnog ugovora o radu obavlja i poslove vršitelja dužnosti Voditelja Ispostave Sisak, utvrđene za položaj Voditelja Ispostave člankom 18. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Istim člankom navedenog Pravilnika utvrđeno je, između ostalog i da Voditelj Ispostave za svoj rad odgovara ravnatelju.

Prema podacima navedenim u spomenutoj Odluci središnja zgrada Doma zdravlja u Sisku je nakon potresa u prosincu 2020. postala neuporabljiva, uprava je privremeno preseljena u Kutinu te je zbog navedenih okolnosti postojala potreba za imenovanjem vršitelja dužnosti Voditelja Ispostave u Sisku. U ožujku 2024. donesena je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o imenovanju vršitelja dužnosti Voditelja Ispostave Sisak, u kojoj je, između ostalog, navedena potreba za imenovanjem vršitelja dužnosti voditelja Ispostave Sisak do useljenja djelatnika u novoobnovljenu zgradu Sjedišta u Sisku i početka rada izmještenih zdravstvenih i ne zdravstvenih djelatnika. Odluka o imenovanju vršitelja dužnosti voditelja Ispostave Sisak nije u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Prema odredbama članka 13. Statuta unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja čine Služba zdravstvene zaštite i ostale organizacijske jedinice (Ured ravnatelja i Služba za ekonomsko-financijske i pravne poslove). Nadalje, odredbama članka 14. Statuta propisano je, između ostalog, da Dom zdravlja ima ispostave, i to Ispostavu Kutina te Ispostavu Petrinja. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta utvrđene su iste organizacijske jedinice kao i u Statutu, odnosno nije utvrđeno ustrojavanje Ispostave Sisak. Navedenim Pravilnikom kojim su, između ostalog, utvrđena radna mjesta i uvjeti koje zaposlenici trebaju udovoljavati za njihovo obavljanje, nije utvrđeno radno mjesto Voditelja Ispostave Sisak.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o imenovanju voditelja ispostava donositi u skladu s odredbama Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. U siječnju 2023. donesen je Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora u Domu zdravlja Sisačko-moslavačke županije u 2023. godini, kojim je planiran periodični nadzor u pojedinim odjelima u okviru Službe zdravstvene zaštite, uključujući i ispostave Doma zdravlja.

Odredbama članka 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da je zdravstvena ustanova obvezna godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora dostaviti ministarstvu nadležnom za zdravstvo najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Nadalje, odredbama članka 9. Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica utvrđeno je, između ostalog, da se plan i program provedbe unutarnjeg nadzora donosi do konca 31. prosinca tekuće godine za sljedeću.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora pravodobno donositi u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih radnika i organizacijskih jedinica.

3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. Financijski plan za 2023. sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana. Planirani su prihodi u iznosu od 10.460.291,00 euro, rashodi i izdaci u iznosu od 10.003.826,00 eura te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 456.465,00 eura. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023. planirani su prihodi u iznosu od 10.709.831,98 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 10.253.366,98 eura te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 456.465,00 eura.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina, obrazloženje financijskog plana, godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, program rada i plan razvoja te plan tekućeg i investicijskog održavanja.

– Pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina

Financijskim planom za 2023. planiran je, između ostalog, manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 962.835,00 eura i pokriće dijela navedenog manjka u iznosu od 456.465,00 eura. Projekcijama plana za 2024. i 2025. planirano je pokriće preostalog manjka u iznosu od 506.370,00 eura (253.185,00 eura za svaku godinu). Pokriće navedenog manjka utvrđeno je na isti način i Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina, koju je donijelo Upravno vijeće u studenome 2022. U navedenoj Odluci je, između ostalog, naveden i prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje.

Navedene mjere sadrže donošenje financijskog plana te izmjena i dopuna kojima se planira pokriće manjka, davanje prioriteta zakonskim i ugovornim obvezama kod planiranja i izvršavanja financijskog plana, kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja i smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima. Navedenom Odlukom nije utvrđena obveza praćenja i izvještavanja Upravnog vijeća o provedbi navedenih mjera po godinama. Iako su navedene mjere provedene tijekom 2023., nisu dale očekivan rezultat te je koncem 2023. manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju povećan i iznosi 1.822.890,74 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina utvrditi obvezu praćenja i izvještavanja o provedbi donesenih mjera, redovno pratiti i izvještavati Upravno vijeće o provedbi donesenih mjera i njihovom utjecaju na smanjenje manjka prihoda i primitaka te ih mijenjati i dopunjavati ako ne daju očekivane rezultate.

– Obrazloženje financijskog plana

Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. sastoji se od uvoda (informacije o osnivanju Doma zdravlja), sažetka djelokruga rada, podataka o zaposlenicima i obrazloženja prihoda i rashoda. Navedeno obrazloženje ne sadrži obrazloženje manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina planiranog u iznosu od 962.835,00 eura (opisano je planirano pokriće prenesenog manjka, no manjak nije obrazložen).

Člankom 36. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te, za proračunske i izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana

Upravno vijeće je na sjednici u ožujku 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Doma zdravlja Sisačko-moslavačke županije za 2023., koji sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Obrazloženje općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda (primici nisu ostvareni), a ne sadrži obrazloženje ostvarenja rashoda (izdaci nisu ostvareni) i prenesenog manjka prihoda i primitaka te podatke o stanju novčanih sredstava na računima početkom i koncem proračunske godine. Obrazloženje posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sastoji se od opisa programa, odnosno sadrži nazive i utvrđene ciljeve programa, utvrđene pokazatelje uspješnosti, opise programa (opisani su planirani prihodi te izvršenje aktivnosti i projekata u 2023.) i obrazloženja programa kroz ciljeve koji će se ostvariti provedbom programa, a ne sadrži ciljeve koji su ostvareni provedbom programa i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Odredbama članka 81. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Člankom 84. navedenog Zakona propisano je, između ostalog, da se obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od obrazloženja općeg i obrazloženja posebnog dijela. Obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Na snagu je 25. srpnja 2023. stupio novi Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, kojim je na isti način propisan sadržaj obrazloženja općeg i posebnog dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika. Odredbama članka 44. navedenog Pravilnika utvrđeno je, između ostalog, da obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži i podatke o stanju novčanih sredstava na računima proračunskog i izvanproračunskog korisnika na početku i na kraju proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

– Program rada i plan razvoja

Program rada i plan razvoja Doma zdravlja Sisačko-moslavačke županije u 2023. godini donijela je ravnateljica u siječnju 2023., a trebalo ga je donijeti Upravno vijeće. Navedeni program sastoji se od uvoda (informacije o osnivanju Doma zdravlja), ustrojstva i opisa zdravstvenih djelatnosti Doma zdravlja, opisa osnovnih problema u radu (nedostatak liječnika, nedostatak prostora i opreme za rad uništenih ili teško oštećenih potresom u prosincu 2020., oprema i namještaj dodatno oštećeni u višekratnim preseljenjima zaposlenika i uprave), opisa situacije s obnovom zgrada uništenih ili teško oštećenih potresom, programa mjera i aktivnosti usmjerenih na pružanje zdravstvene zaštite, opisa aktivnosti odjela pravnih poslova i ekonomsko-financijskih poslova te aktivnosti koje je potrebno provesti u navedenim odjelima.

Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti utvrđeno je da Upravno vijeće, između ostalog, donosi program rada i razvoja, a odredbama članka 19. Statuta Doma zdravlja utvrđeno je da Upravno vijeće, između ostalog, donosi godišnji program rada i plan razvoja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Tijekom 2023. Dom zdravlja je ostvario rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 199.580,65 eura, od čega održavanje postrojenja i medicinske opreme u iznosu od 106.571,17 eura (vrijednosno značajniji odnose se na usluge održavanja radiološke opreme u iznosu od 30.162,69 eura, centralnog grijanja u iznosu od 25.108,07 eura, stomatološke opreme u iznosu od 22.065,53 eura, laboratorijske opreme u iznosu od 13.896,36 eura te postrojenja i opreme u iznosu od 3.295,69 eura), prijevoznih sredstava u iznosu od 50.037,51 euro, građevinskih objekata u iznosu od 29.401,97 eura (građevinski objekti, elektroinstalacije) te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 13.570,00 eura.

Dom zdravlja nije donio godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 2023. Plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenosti odjela te ulaganja u prethodnim godinama i treba biti usklađen s financijskim planom. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg (operativnog) plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme kojim bi se utvrdila potrebna financijska sredstva za održavanje, izvori sredstava, lokacija objekata i opreme, podaci o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Dom zdravlja obvezan je voditi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, izvanbilančne zapise, popis imovine i obveza te službena putovanja.

– Poslovne knjige

Poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Dom zdravlja je ustrojio i vodi dnevnik i glavnu knjigu. Od propisanih pomoćnih knjiga vode se analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga ulaznih i izlaznih računa, knjiga blagajne te evidencija putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Ukupna vrijednost imovine na 31. prosinca 2023. iskazana je u iznosu od 10.341.091,08 eura. Vrijednosno značajnija imovina se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti od 7.939.379,94 eura. Dom zdravlja u knjizi dugotrajne imovine (analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji) u okviru građevinskih objekata ima evidentirana 52 poslovna objekta, i to zgrade domova zdravlja (u kojima se nalazi više poslovnih prostora), ambulante, garaže, kotlovnice, skladište i ljekarne u vrijednosti od 15.315.846,16 eura te sedam stambenih objekata (stanovi za zaposlene) u vrijednosti od 189.769,60 eura.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana dva poslovna objekta (ambulante u Budaševu i Perni) te jedan stan koji su u vlasništvu Doma zdravlja, a prema podacima iz zemljišnih knjiga.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati, između ostalog, podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. 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). Odredbama članaka 4. i 8. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način je propisano iskazivanje imovine, obveza i vlastitih izvora. Ministarstvo financija donijelo je Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisani su načini procjene neevidentirane imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti radi procjene vrijednosti i evidentiranja u poslovnim knjigama poslovnih objekata i stana koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dom zdravlja vodi knjigu dugotrajne imovine u kojoj su navedeni podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine i podaci o vrijednosti kratkotrajne nefinancijske imovine (sitni inventar i auto gume). Podaci o vrijednostima i ispravcima vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima (Bilanci) nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine. Analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine sadrži točne podatke o nefinancijskoj imovini i ispravcima vrijednosti nefinancijske imovine. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je koncem 2023. u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 9.026.738,49 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskom izvještaju (Bilanci) iskazana u iznosu od 9.027.428,41 euro, što je više za 689,92 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine iznosi 12.174.077,70 eura, a u glavnoj knjizi i Bilanci na dan 31. prosinca 2023. iznosi 12.176.285,20 eura, što je više za 2.207,50 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine. Vrijednost postrojenja i opreme evidentirana je u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 613.510,07 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 574.811,18 eura, što je manje za 38.698,89 eura u odnosu na analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, 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 u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama trebaju biti usklađeni. Analitičke evidencije nije potrebno voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama). Odredbama članaka 11. i 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način su propisane glavna knjiga i pomoćne poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke o vrijednostima i ispravicima vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi te iskazane u Bilanci, kako bi podaci u poslovnim knjigama bili evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dom zdravlja raspolaže sa 64 službena vozila za koja su ostvareni rashodi za gorivo u iznosu od 51.269,61 euro. Pravilnikom o načinu korištenja i upravljanja službenim vozilima iz listopada 2022. uređeno je korištenje i upravljanje vozilima u vlasništvu Doma zdravlja te prava i obveze u vezi s navedenim korištenjem. Za 47 vozila ne vodi se evidencija korištenja službenih vozila putem putnog radnog lista, već u posebnim evidencijama (knjiga evidencije o loko vožnji službenih automobila, evidencija o praćenju vozila, odnosno evidencija o vožnji službenih vozila u kojima se nalazi evidencija korištenja za dva i više vozila), a koje sadrže podatke o datumu korištenja, početno i završno stanje brojila, ukupno prijeđene kilometre, relaciju te potpis osobe koja je koristila službeni automobil. Navedene evidencije vode se za cijelu godinu i zaključuju na kraju godine ili se uopće ne zaključuju. Pojedine evidencije o korištenju službenih automobila ne sadrže podatke o vremenu polaska i dolaska te relaciju. Za preostalih 17 službenih vozila ispostavljeni su putni radni listovi, među kojima pojedini ne sadrže podatke o prijeđenoj relaciji. Također, po proteku kalendarskog mjeseca putni radni listovi ne dostavljaju se ravnateljici i Odjelu za ekonomsko-financijske poslove temeljem kojih se sastavlja evidencija prijeđene kilometraže i utrošenog goriva po svakom vozilu, već se sastavljaju izvještaji o korištenju vozila za područje Siska, Kutine, Petrinje i Novske te dostavljaju na kontrolu zaposleniku zaduženom za vozni park. Odredbom članka 11. Pravilnika o korištenju službenih automobila i mobilnih uređaja, propisano je da zaposlenik koji koristi službeno vozilo mora voditi dnevnu evidenciju vožnje u putni radni list koji, između ostalog, mora sadržavati podatke o početku i završetku putovanja te relaciju i po proteku kalendarskog mjeseca putni radni listovi dostavljaju se ravnateljici i voditelju Odjela za ekonomsko-financijske poslove koji sastavlja evidenciju prijeđene kilometraže i utrošenog goriva po svakom vozilu mjesečno.

Državni ured za reviziju nalaže voditi putne radne listove na način da sadrže vrijeme polaska i dolaska s putovanja te prijeđenu relaciju, a po proteku kalendarskog mjeseca putne radne listove dostaviti ravnateljici i voditelju Odjela za ekonomsko-financijske poslove koji sastavlja evidenciju prijeđene kilometraže i utrošenog goriva po svakom vozilu mjesečno u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja i upravljanja službenim vozilima.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za potrošni medicinski materijal u iznosu od 339.189,29 eura i lijekova u iznosu od 131.392,85 eura odnosno ostvareni su u ukupnom iznosu od 470.582,14 eura. Nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala obavljaju ordinacije i laboratoriji temeljem zahtjeva za narudžbu lijekova, odnosno za potrošni medicinski materijal, nakon čega se zbirna narudžbenica dostavlja dobavljaču koji traženu robu dostavlja po ordinacijama, odnosno laboratorijima u sjedište Doma zdravlja ili po ispostavama (Kutina i Petrinja). Za 2023. nije ustrojena knjigovodstvena analitička evidencija lijekova i potrošnog medicinskog materijala po vrsti, količini i vrijednosti za obavljanje djelatnosti zdravstva (ordinacija i laboratorija). Nadalje, u poslovnim knjigama (glavna knjiga) na analitičkim računima zaliha nije evidentirana nabava, utrošak i stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala. Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal evidentirani su na analitičkim računima rashoda za sirovine i materijal u trenutku nabave, na temelju ulaznih računa dobavljača, a ne uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno u trenutku stvarnog utroška na temelju izdatnica materijalnoga knjigovodstva. Također, koncem 2023. nije popisano stanje zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala po ordinacijama i laboratorijima. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenju evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama i laboratorijima, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama i laboratorijima, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti. Odredbama članka 7. navedenog Pravilnika utvrđeno je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici iznimno u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, iznimno u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na isti način propisano je ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine i primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod priznavanja rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine u djelatnosti zdravstva.

Prema odredbama članka 33. novog Pravilnika, skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina obuhvaća podskupine, između ostalog, zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova koje obuhvaćaju zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koriste isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga. Odredbama članka 55. novog Pravilnika propisano je da se rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova priznaju u rashode u trenutku kada se lijekovi i potrošni medicinski materijal koji se drži na zalihama stavlja u upotrebu za obavljanje djelatnosti (utrošak), kada se otpisuje ili donira.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala) po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u glavnoj knjizi na računima zaliha za obavljanje djelatnosti evidentirati nabavu, utrošak i zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala te na računima materijalnih rashoda evidentirati rashode za lijekove i potrošni medicinski materijal u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U razdoblju od 2018. do ožujka 2023. Dom zdravlja je proveo jedan projekt za specijalističko usavršavanje doktora ginekologije i opstetricije financiran sredstvima iz Europskog socijalnog fonda, temeljem Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava (iz rujna 2018.) zaključenim s Ministarstvom zdravstva, Hrvatskim zavodom za zapošljavanje i Domom zdravlja Kutina. Ukupna vrijednost projekta iznosi 1.248.396,55 kn, odnosno 165.690,70 eura, što je ujedno i iznos ukupnih prihvatljivih troškova. Udio bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda je 100,0 % odnosno navedeni iznos.

Usluge za upravljanje projektom – vanjskog stručnjaka u projektu Specijalističko usavršavanje doktora ginekologije i opstetricije Doma zdravlja Kutina povjerene su razvojnoj agenciji (trgovačko društvo u vlasništvu Županije) s kojom je Dom zdravlja Kutina zaključio ugovor u studenome 2018. u ukupnom iznosu od 16.125,82 eura. Prema navedenom ugovoru, Razvojna agencija će izvršiti aktivnosti provedbe projekta od strane vanjskog suradnika podugovorenog za provođenje projekta što obuhvaća vođenje projekta, rad na svim poslovima i aktivnostima u vezi s upravljanjem i provedbom projekta, suradnju sa svim članovima tima i ostalim dionicima u vezi s upravljanjem i provedbom projekta, rad na pripremi i provedbi svih projektnih aktivnosti, vođenje potrebne evidencije i izradu potrebnih izvješća. Odredbama članka 7. navedenog Ugovora ugovoreno je da će Razvojna agencija mjesečno Domu zdravlja dostavljati račun za izvršene ugovorene usluge na kojima mora biti naznačeno naziv projekta i vrijeme na koje se ispostavlja.

U poslovnim knjigama Doma zdravlja od 2018. do 2023. evidentirani su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashodi za upravljanje projektom 52 računa Razvojne agencije u ukupnom iznosu od 16.125,82 eura, od čega su u 2023. evidentirana tri računa u ukupnom iznosu od 3.163,14 eura. Svi navedeni računi sadrže naziv projekta i ugovora s različitim iznosima troškova, a ne sadrže opis i specifikaciju izvršenih aktivnosti za koje se račun ispostavlja i iznos koji se potražuje za izvršene aktivnosti te se iz računa ne može potvrditi koji poslovi i u kojem obujmu su obavljeni.

Prema navedenom, rashodi za stručne i savjetodavne usluge u poslovnim knjigama nisu evidentirani na temelju knjigovodstvenih isprava koje nesumnjivo pokazuju nastalu poslovnu promjenu i iz kojih se može potvrditi da je poslovni događaj nastao.

Nadalje, Domu zdravlja je temeljem Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave kojom se zdravstvenim ustanovama osigurava namjenska pomoć za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama, uplaćen iznos od 56.958,74 eura te su navedenim sredstvima podmirene dospjele obveze prema dobavljačima lijekova u iznosu od 27.903,80 eura te potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu od 29.054,94 eura. U poslovnim knjigama sredstva u iznosu od 56.958,74 eura evidentirana su u okviru tekućih pomoći iz državnog proračuna proračunskim korisnicima proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U prosincu 2023. podmirene su dospjele obveze prema osam dobavljača lijekova i potrošnog medicinskog materijala, što je evidentirano na računu obveze za lijekove uz odobrenje računa novčanih sredstava. Istovremeno, Dom zdravlja je sredstva za podmirenje obveza za lijekove i potrošnog medicinskog materijala evidentirao u okviru rashoda za lijekove, iako su navedeni rashodi prethodno evidentirani u trenutku nabave, odnosno po zaprimanju računa. Nadalje, Dom zdravlja je koncem 2023. umanjio rashode za robu u ljekarni za prethodno navedeni iznos od 56.958,74 eura. Dom zdravlja nema knjigovodstvene isprave iz kojih se može utvrditi razlog povećanja rashoda za lijekove i umanjenja rashoda za robu u ljekarni.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti je način propisana knjigovodstvena isprava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode za usluge vođenja projekta od strane vanjskog suradnika i rashode za lijekove na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Navedene poslovne promjene koje se odnose na rashode za lijekove nisu utjecale na podatke o ukupnim rashodima evidentiranim u poslovnim knjigama i iskazanim u financijskim izvještajima, ali je netočno iskazana struktura rashoda te su rashodi za lijekove iskazani u iznosu od 131.392,85 eura umjesto u iznosu od 74.434,11 eura, a rashodi za robu u ljekarni iskazani su u iznosu od 253.744,38 eura umjesto u iznosu od 310.703,12 eura. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati točne podatke o rashodima za lijekove i robu u ljekarni u financijskim izvještajima kako bi se dala točna informacija o financijskom položaju Doma zdravlja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u ukupnom iznosu od 94.142,06 eura. Odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 51.781,30 eura (sudski sporovi zaposlenika za isplatu u razlici plaće i drugi sporovi), tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 35.724,62 eura (medicinska oprema Grada Popovače u iznosu od 10.119,03 eura, Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu u iznosu od 15.165,58 euro i Općine Majur u iznosu od 10.440,01 euro) te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 6.636,14 eura (zaprimljena zadužnica u bivšem Domu zdravlja Petrinja za izradu glavnog projekta zgrade Doma zdravlja u Glini). Podaci o danim i primljenim instrumentima osiguranja plaćanja nisu cjeloviti jer u glavnoj knjizi nije evidentirano ni u financijskim izvještajima iskazano 19 primljenih zadužnica drugih dobavljača roba, radova i usluga u iznosu od 52.000,00 eura (za nabavu lijekova, potrošnog medicinskog materijala, lož ulja za grijanje te usluge čišćenja i zbrinjavanja infektivnog otpada) za uredno ispunjenje ugovora. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 – 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. Odredbom članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisani su izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama evidentirati sve primljene instrumente osiguranja plaćanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Koncem prosinca 2022. ravnateljica Doma zdravlja donijela je Odluku o godišnjem popisu i imenovanju povjerenstava za popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., koji obuhvaća popis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, sitnog inventara, zaliha lijekova u ljekarni, novca na računu i u blagajni, potraživanja i obveza te sredstava za otpis.

Navedenom Odlukom imenovano je Središnje povjerenstva za popis imovine i obveza koje čine dva povjerenstva (za područje bivšeg Doma zdravlja Sisak i Petrinju i za Ispostavu Kutina) te povjerenstva po organizacijskim odjelima odnosno ordinacijama i ljekarni. Istovremeno, u Odluci je naveden popis lokacija s područja Siska, Petrinje i Gline koje su izuzete iz godišnjeg popisa zbog potresom oštećenih domova zdravlja te nemogućnosti pristupa popisu imovine. Izvanredni popis imovine na spornim lokacijama utvrdit će se posebnom odlukom i obaviti po završetku obnove.

Godišnji popis imovine i obveza na koncu 2023. nije obavljen cjelovito. Povjerenstva su obavila popis i dostavila izvješća o obavljenom popisu dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, sitnog inventara, potraživanja i obveza te novca u blagajni.

Pojedina povjerenstva po organizacijskim odjelima (ordinacijama) obavila su popis imovine i obveza bez popisnih lista, odnosno na osnovi podataka iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. U popisnim listama dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine te sitnog inventara nisu uneseni podaci u novčanim izrazima, a u pojedinim nisu uneseni ni u naturalnim izrazima. Također, popisom nisu obuhvaćena novčana sredstva na poslovnom računu, izvanbilančni zapisi (potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, instrumenti osiguranja plaćanja, tuđa imovina dobivena na korištenje te dugotrajna imovina u pripremi) ukupne knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 152.089,22 eura. Popisom imovine i obveza nije postignuta osnovna svrha popisa. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Nadalje, potraživanja i obveze popisani su prema nazivima analitičkih računa Računskog plana na kojima su u poslovnim knjigama evidentirani na koncu 2023. Međusobno usklađivanje podataka s vjerovnicima i dužnicima nije izvršeno. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija, između ostalog, navedene su pripremne radnje koje se provode u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis. Kod potraživanja i obveza potrebno je provjeriti je li za svako pojedino potraživanje i obvezu, za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenta proknjiženi. Kod provedbe popisa zadaće povjerenstva za popis su, između ostalog, da u posebne popisne liste popiše dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. Međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) jedan je od preduvjeta vjerodostojnog popisa.

Središnje povjerenstvo za popis nije sastavilo objedinjeno izvješće o popisu, rezultatima popisa s prijedlogom načina knjiženja manjka odnosno viška te nije donesena odluka o načinu likvidacije utvrđenih manjkova i načinu knjiženja utvrđenih viškova. U siječnju 2024. ravnateljica Doma zdravlja je donijela Odluku o manjku osnovnih sredstava i sitnog inventara u iznosu od 7.924,44 eura i rashodu osnovnih sredstava i sitnog inventara u iznosu od 49.052,12 eura te je na temelju navedene Odluke ravnateljice isknjižen manjak i rashodovana dugotrajna imovina i sitni inventar. Također, nisu donesene odluke o daljnjem postupanju s navedenom rashodovanom imovinom.

Prema odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Povjerenstvo za popis osniva čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati čelniku, koji na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Nadalje, prema točki 2.6. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, Povjerenstvo za popis obvezno je nakon obavljenog popisa sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i uz njega priložiti popisne liste. Izvještaj o obavljenom popisu treba, između ostalog, sadržavati i mišljenje o utvrđenom manjku odnosno višku, prijedlog načina knjiženja manjka odnosno viška, objašnjenja viškova odnosno manjkova koji su nastali kao posljedica mogućih pogrešaka zbog zamjene pojedinih vrsta odnosno dimenzija istovrsnog materijala, sitnog inventara i drugo. Povjerenstvo za popis je dužno obrazložiti nastale viškove i manjkove, ispitati razloge nastanka razlika i dati prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka. Odredbama članaka 221. do 226. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisan je popis imovine i obveza.

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

– Službena putovanja

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za službena putovanja u ukupnom iznosu od 1.147,24 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade za prijevoz na putu u zemlji u iznosu od 575,20 eura, za smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu od 421,66 eura te dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu od 139,39 eura. U siječnju 2023. Dom zdravlja donio je Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, kojom je propisan način i postupak izdavanja putnih naloga, način izvješćivanja o izvršenom službenom putovanju te postupak obračuna i isplate naknade za službeno putovanje zaposlenika koji se upućuju na službena putovanja. Procedurom je, između ostalog, propisano da zaposleniku koji je upućen na službeno putovanje, poslodavac je dužan prije odlaska na put izdati nalog za službeno putovanje. Po povratku sa službenog putovanja, zaposlenik je dužan ispuniti putni nalog te ga uz potpis predati administrativnim referentu najkasnije peti dan od povratka sa službenog putovanja te priložiti dokumentaciju potrebnu za obračun troškova putovanja, sastaviti pisano izvješće o rezultatima službenog putovanja, potpisati ga i predati na obračun. Likvidaturom se provodi formalna i matematička kontrola obračunatog putnog naloga (blagajnik) te se obavlja knjiženje troškova ukoliko ih je bilo.

Dom zdravlja je u 2023. ispostavio 44 putna naloga, od kojih su dva putna naloga stornirana. Svi putni nalozi ne sadrže marku i registarsku oznaku automobila te vrijeme trajanja putovanja. Pojedini putni nalozi nisu izdani na temelju zahtjeva zaposlenika za odlazak na službeno putovanje, nadalje ne sadrže relaciju na kojoj se odvija službeno putovanje, početnu i završnu kilometražu, račune za pojedine troškove koji su nastali na putovanju (cestarina) te potpis podnositelja računa. Također, dva putna naloga nisu popunjena i obračunata po izvršenom službenom putovanju zaposlenika i kao takva evidentirana su u poslovnim knjigama. Za ukupno 12 zaposlenika nisu izdani putni nalozi za službena putovanja, odnosno po osnovi jednog putnog naloga na službeni put putovalo je više zaposlenika. Za sve putne naloge nije obavljena likvidacija obračuna, odnosno nema potpisa likvidatora ili blagajnika.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se 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 – kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno 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 podmirenja izdataka.

Državni ured za reviziju nalaže zaposleniku koji je upućen na službeno putovanje izdati nalog za službeno putovanje i obračunati ga u skladu s odredbama Procedure izdavanja i obračunavanja putnih naloga. Također, nalaže obračunavati i isplaćivati troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrži sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Dom zdravlja je obvezan sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni te objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Utvrđene nepravilnosti odnose se na obveze i Bilješke uz financijske izvještaje.

Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije i Izvještaja o obvezama, dospjele obveze koncem godine iznose 400.324,77 eura, a nedospjele 1.137.337,83 eura (ukupno 1.537.662,60 eura). U Bilanci (u okviru obveznih analitičkih podataka) dospjele obveze iskazane su u ukupnom iznosu od 1.537.662,60 eura, a nedospjele obveze nisu iskazane. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama u Bilanci nisu istovjetni podacima u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i Izvještaju o obvezama.

Odredbama članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, utvrđeno je, između ostalog, da obrazac Bilance sadrži podatke o izvanbilančnim zapisima te obvezne analitičke podatke o stanju dospjelih i nedospjelih potraživanja i obveza. Nadalje, odredbama članka 13. navedenog Pravilnika, utvrđeno je, između ostalog, da Izvještaj o obvezama sadrži podatke o stanju obveza na početku izvještajnog razdoblja, podatke o povećanju i smanjenju obveza u izvještajnom razdoblju te stanje dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja.

U Bilješkama uz Bilancu opisana je financijska imovina i dio obveza, no nije objašnjena značajna promjena stanja novca na računu kod tuzemne poslovne banke (početkom godine stanje iznosi 564.311,74 eura, a koncem 30.194,73 eura, što je manje za 534.117,01 euro ili 94,6 %). Nadalje, Bilješke ne sadrže popis sudskih sporova u tijeku. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku koncem godine iznose 51.781,30 eura i odnose se na aktivne sporove zaposlenika za isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama i druge sporove iz prethodnih godina.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Prema odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku. Navedeni popisi iskazuju se u tablicama. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteci iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati istovjetne podatke o dospjelim i nedospjelim obvezama u Izvještaju o obvezama i obveznim analitičkim podacima uz Bilancu te sastavljati Bilješke uz Bilancu sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

6. Rashodi

- 6.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 8.087.348,98 eura i čine 70,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 6.802.484,25 eura, doprinose na plaće u iznosu od 979.571,46 eura i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, darovi djeci zaposlenika, otpremnine, naknade za bolest i invalidnost, pomoć za smrtni slučaj zaposlenika ili članova obitelji i pomoć prilikom rođenja djeteta) u iznosu od 305.293,27 eura.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 155.868,20 eura. Prema evidenciji prekovremenog rada za 2023. (podaci iz Centraliziranog obračuna plaća) utvrđeno je da je 186 zaposlenika (148 nezdravstvenih i 38 zdravstvenih) ostvarilo ukupno 12 593 prekovremena sata rada, od čega je prekovremeni rad za 19 zdravstvenih zaposlenika trajao u rasponu od četiri do 272 sata više od godišnje dozvoljenih 180 sati po zaposleniku.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 2., 3. i 4. Zakona o radu, 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), a iznimno, 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. Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati.

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

7. Imovina i upravljanje imovinom

- 7.1. Dom zdravlja u knjizi dugotrajne imovine (analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji) u okviru građevinskih objekata ima evidentirana 52 poslovna objekta, i to zgrade domova zdravlja (u kojima se nalazi više poslovnih prostora), ambulante, garaže, kotlovnice, skladište i ljekarne u vrijednosti od 15.315.846,16 eura te sedam stambenih objekata (stanovi za zaposlene) u vrijednosti od 189.769,60 eura. Od poslovnih objekata i stanova koji su evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja, 12 poslovnih objekata koje Dom zdravlja koristi i kojima raspolaže (zgrade domova zdravlja u kojima se nalazi više poslovnih prostora, ordinacije i ljekarne) i pet stanova nisu u vlasništvu Doma zdravlja, nego su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Republike Hrvatske. Također, prema pisanom pojašnjenju Doma zdravlja, Dom zdravlja koristi i raspolaže s još pet stanova (nisu evidentirani u poslovnim knjigama Doma zdravlja) koji su u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Republike Hrvatske.

Nadalje, dio poslovnih objekata, odnosno poslovnih prostora u objektima i stanovi dani su u zakup, odnosno najam ili na korištenje. Ugovori s korisnicima su većim dijelom zaključeni prethodnih godina (počevši od 1999. do 2023.), prije statusne promjene i Odluke o pripajanju Doma zdravlja Sisak i Doma zdravlja Petrinja Domu zdravlja Kutina, odnosno zaključili su ih domovi zdravlja Sisak, Kutina i Petrinja. U 2023. ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora i stambenih objekata u iznosu od 149.136,60 eura.

Dio poslovnih prostora (75 poslovnih prostora) koji su dani u zakup i dio stanova koji su dani u najam i korištenje (šest stanova) nisu u vlasništvu Doma zdravlja, nego su tri stana u vlasništvu Republike Hrvatske i tri u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Za navedene poslovne objekte, odnosno poslovne prostore u objektima i stanove, Dom zdravlja nije s Republikom Hrvatskom i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uredio imovinskopravne odnose u vezi s njihovim korištenjem i raspolaganjem.

Odredbama članka 61. Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 155/23), koji je stupio na snagu koncem 2023., između ostalog, propisano je da će se nekretnine koje su u zemljišnim knjigama upisane kao vlasništvo Republike Hrvatske i koje su na dan 1. siječnja 2017. koristile škole, domovi zdravlja, bolnice i druge ustanove kojima su osnivači jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i koje se koriste u obrazovne i zdravstvene svrhe upisati u vlasništvo jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave na čijem području se nalaze odnosno u vlasništvo ustanove koja ih koristi ili njima upravlja i koja je vlasništvo nekretnine stekla na temelju posebnog propisa. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine će izdati ispravu podobnu za upis prava vlasništva na nekretninama jedinici lokalne ili područne (regionalne) samouprave odnosno ustanovi u skladu s podnesenim zahtjevima. Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno ustanove provest će sve pripreme i provedbene postupke uključujući i formiranje građevinskih čestica radi upisa vlasništva na nekretninama u zemljišne knjige. Troškove postupaka snose jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže podnijeti zahtjev Ministarstvu prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine za izdavanje isprave podobne za upis prava vlasništva na nekretninama te provođenje svih pripremnih i provedbenih postupaka radi upisa vlasništva na nekretninama u zemljišne knjige u skladu s odredbama Zakona o upravljanju nekretninama i pokretninama u vlasništvu Republike Hrvatske. Nadalje, nalaže provesti odgovarajuća evidentiranja navedene imovine u poslovnim knjigama. Isto tako, preporučuje poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja načina korištenja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

8. Javna nabava

- 8.1. Plan nabave (iz prosinca 2022.) objavljen je u EOJN RH i sadrži podatke o 55 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.256.113,13 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 12 otvorenih postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 752.054,18 eura, četiri postupka na koja se primjenjuju izuzeća Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti od 129.888,55 eura i 39 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 374.170,40 eura.

Upravno vijeće Doma zdravlja donijelo je Odluku o usvajanju plana nabave za 2023. (Plan nabave) 22. prosinca 2022., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana za 2023., koji je donesen 9. studenoga 2022.

Odredbom članka 3., stavka 1. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da plan nabave donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja proračuna ili financijskog plana. S obzirom na to da je Financijski plan za 2023. donesen 9. studenoga 2022., Plan nabave za 2023. trebalo je donijeti najkasnije do 10. prosinca 2022., odnosno donesen je s 12 dana zakašnjenja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Dom zdravlja je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN RH.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. je ažuriran u ožujku 2024., kada je uneseno 27 ugovora o jednostavnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti od 227.625,42 eura zaključenih u ožujku, travnju, svibnju i lipnju 2023., odnosno nije ažuriran po potrebi, a najmanje jednom u šest mjeseci. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da prihvaća sve točke Nalaza.