



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/24-04/5
URBROJ: 613-18-24-10
Vinkovci, 17. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Vukovar
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2023.	15
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2023.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2023.	19

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 Vukovar (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2023.

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

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

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

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

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

A) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 nije donijelo program rada i razvoja za 2023. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. (točka 1. Nalaza)
- Odlukom Upravnog vijeća iz ožujka 2023., ravnatelju je odobrena naknada u iznosu od 1.000,00 eura neto mjesečno, po osnovi obavljanja dužnosti ravnatelja. Odobravanje navedene naknade ravnatelju zdravstvene ustanove nije ovlast Upravnog vijeća. Tijekom 2023. djelatniku (voditelju službe općih i kadrovskih poslova) na temelju odluke ravnatelja iz 2021. odobreno je povećanje plaće u iznosu od 2.500,00 kn (331,81 euro) mjesečno neto zbog povećanog obujma posla. Povećan obujam posla nije jedan od razloga propisanih odredbama Zakona o radu na temelju kojih je donesena spomenuta odluka i obavljena isplata djelatniku. Povećanje plaće djelatniku je isplaćivano do prosinca 2023. (točka 3. Nalaza)
- Prije davanja predujma izvoditelju radova u iznosu od 150.000,00 kn (19.908,42 eura) nije pribavljena suglasnost osnivača (Županije) u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o izvršavanju proračuna Vukovarsko-srijemske županije. Nadalje, Dom zdravlja nije poduzimao radnje za pribavljanje dokumentacije koja bi povezala ugovor i isplaćeni predujam s obavljenim radovima odnosno dokumentacije iz koje bi bilo razvidno koji su ugovoreni radovi obavljeni te jesu li izvedeni i u kojoj vrijednosti u skladu s ugovorom. (točka 4. 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 ustanova za pružanje zdravstvene zaštite stanovništvu na području Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovan je 21. kolovoza 1995., a osnivač je Županija. Upisan je u Registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište je Sajmište 1, Vukovar. Djelatnost se obavlja na području dva grada (Vukovar i Ilok) te sedam općina (Borovo, Bogdanovci, Lovas, Negoslavci, Tompojevci, Tovarnik i Trpinja).

Dom zdravlja obavlja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (obiteljska (opća) medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece, laboratorijska dijagnostika, patронаžna zdravstvena skrb i palijativna skrb). Do rujna 2024. obavljao je i djelatnost sanitetskog prijevoza. Djelatnost primarne zdravstvene zaštite obavlja se u 40 poslovnih prostora u vlasništvu Doma zdravlja te u 20 poslovnih prostora u zakupu.

Uz suglasnost Županije, u studenome 2011. donesen je Statut Doma zdravlja, a izmjene i dopune Statuta u kolovozu 2013. te u travnju i rujnu 2016. Doneseni su i Pravilnik o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima djelatnika, Pravilnik o zaštiti arhivnog i registraturnog gradiva, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica Doma zdravlja i zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o knjigovodstvu, Pravilnik o suzbijanju kućnih infekcija, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila te Etički kodeks i drugi opći akti. Ustrojstvo, djelatnost i poslovanje Doma zdravlja utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta koji je donesen u svibnju 2017. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Doma zdravlja organizirane su sljedeće ustrojstvene jedinice (službe): obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, laboratorijske dijagnostike, sanitetskog prijevoza, patронаže, zdravstvene njege i palijativne skrbi. Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojena je služba općih i kadrovskih poslova.

Prema odredbi članka 93. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je u primjeni od 1. travnja 2023., poslove, pismohranu i drugu dokumentaciju i radnike koji obavljaju djelatnost sanitetskog prijevoza u domovima zdravlja na području županije, odnosno Grada Zagreba u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona trebaju preuzeti zavodi za hitnu medicinu županija, odnosno Grada Zagreba. Uvjete, način korištenja i raspolaganja prostorom i opremom koja se koristi za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza te ostala prava i obveze koja proizlaze iz obavljanja djelatnosti sanitetskog prijevoza sporazumno će utvrditi zavodi za hitnu medicinu i domovi zdravlja uz suglasnost predstavničkog tijela osnivača.

Županijska skupština je u rujnu 2023. donijela odluku o proširenju djelatnosti Zavoda za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije. U prosincu 2023. zaključen je sa Zavodom za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije Sporazum o preuzimanju radnika, vozila i opreme te načinu korištenja prostora za potrebe obavljanja djelatnosti sanitetskog prijevoza, na koji je Županijska skupština dala suglasnost. Na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva iz lipnja 2024., djelatnost sanitetskog prijevoza od 1. rujna 2024. obavlja Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije.

U Registar trgovačkog suda u Osijeku, za Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije upisana je djelatnost sanitetskog prijevoza.

Na području Županije osnovana su tri doma zdravlja. Prema odredbama članaka 33. i 76. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, koji je u primjeni od 1. travnja 2023., na području jedinice područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba osniva se jedan dom zdravlja te su jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb obvezni uskladiti rad i poslovanje domova zdravlja čiji su osnivači na svom području u roku od 18 mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona. Županija je u ožujku 2024. donijela Odluku o spajanju Domova zdravlja Vinkovci, Vukovar i Županja u Dom zdravlja Vukovarsko-srijemske županije i Odluku o imenovanju privremene ravnateljice prema kojoj je ravnateljica ovlaštena pod nadzorom osnivača obaviti pripreme za početak rada ustanove, pribaviti potrebne dozvole za početak rada te podnijeti prijavu za upis u sudski registar ustanova.

Tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Povjerenstvo za lijekove, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo i Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Domom zdravlja i ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika djelatnika). Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja. Do siječnja 2023. ravnatelj je bio Ante Lohinski, mag. oec., a od siječnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je mr. sc. Zvonimir Gvozdanić, dr. med. dent.

Pravilnikom te Odlukom o izmjeni i dopuni Pravilnika o unutarnjoj organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja Vukovar (iz 2017. i 2023.) planirano je 156 djelatnika. Koncem 2022. Dom zdravlja je imao 137 djelatnika, od čega 100 ili 73,0 % zdravstvenih djelatnika i 37 ili 27,0 % administrativno-tehničkih djelatnika. Na neodređeno vrijeme bila su zaposlena 122 djelatnika, a na određeno vrijeme 15 djelatnika. Koncem 2023. Dom zdravlja imao je 143 djelatnika, od čega 103 ili 72,0 % zdravstvenih djelatnika i 40 ili 28,0 % administrativno-tehničkih djelatnika. Na neodređeno vrijeme bilo je zaposleno 128 djelatnika, a na određeno vrijeme 15 djelatnika. Tijekom 2023. bilo je šest novozaposlenih na neodređeno vrijeme uz suglasnost 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	137	143	104,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	89	93	104,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	89	93	104,5
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	11	10	90,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	37	40	108,1
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	137	142	103,6
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	-	-	-
1.6.	Broj djelatnika koji se financira iz EU sredstava	-	1	-
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	37	38	102,7
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	16	17	106,3
	– broj osiguranih osoba	21 227	21 150	99,6
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	11	11	100,0
	– broj osiguranih osoba	18 130	17 696	97,6
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	2	2	100,0
	– broj osiguranih osoba	10 460	10 340	98,9
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	2	2	100,0
	– broj osiguranih osoba	1 372	1 351	98,5
1.5.	Sanitetski prijevoz	4	4	100,0
1.6.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	1	1	100,0
2.	Broj sestara	55	55	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	11	11	100,0
3.	Broj ljekarni	0	0	0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Ortodoncija	0	0	0
2.	Oralna kirurgija	0	0	0
IV.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	715 046	761 415	106,5
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	0	0	0

U obiteljskoj medicini Doma zdravlja od ukupno 17 ambulanti u 2023. ima 15 ambulanti s prosječnim brojem 1 293 pacijenta, što je rast u odnosu na 2022. kada je bilo 1 266 pacijenata, a standard (ujedno i broj pacijenata s kojima se financijski može pokriti troškove rada) je 1 700 pacijenata. Samo dvije ambulante imaju neznatno više pacijenata od standarda, i to prosječno 1 841 pacijenta. Ukupan broj pacijenata u općoj/obiteljskoj medicini koncem 2022. bio je 37 677, a u 2023. bio je 35 599 pacijenata, odnosno 2 078 manje. U dentalnoj medicini, u sastavu Doma zdravlja je jedanaest ambulanti koje su imale prosječno 1 695 pacijenata po ordinaciji.

U dentalnoj medicini je osam timova ispod standarda, a samo tri preko standardnog broja. Ambulanta za zdravstvenu zaštitu predškolske djece u Iloku tijekom 2023. radila je s veoma malim brojem pacijenata (oko 400, a standardni broj je 950). Laboratorijska dijagnostika je ugovorena kao tim (šest zaposlenika), ali ima jednog tehničara više i nema inženjera medicinske biokemije te je ugovorena kao tim bez nositelja.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Dom zdravlja sastavio je pisane procedure obračuna i naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, zaprimanja računa, provjere računa i plaćanja po računima, stvaranja ugovornih obveza, izdavanja i obračunavanja naloga za službeni put te upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Doma zdravlja.

Prema odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19) na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je spomenuta Izjava za 2023. na obrascu Prilog 1.a., kojom je ravnatelj Doma zdravlja potvrdio zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u Domu zdravlja uređen je Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti iz srpnja 2022. Odlukom ravnatelja imenovani su povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe te službenik za informiranje.

Donesen je Etički kodeks te je imenovano Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za unutarnji nadzor/kvalitetu, osoba ovlaštena za primanje i rješavanje pritužbi u vezi sa zaštitom dostojanstva radnika, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i osobe ovlaštene za nadziranje osobnih podataka radnika. Dom zdravlja ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su zakoni i propisi iz područja rada, Statut i drugi opći akti, podaci o ustrojstvenim jedinicama (službama), stručnim tijelima i povjerenstvima, financijski planovi, financijski izvještaji, planovi nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, obavijesti o raspisanim natječajima za zapošljavanje i rezultatima natječaja te drugo. Donesen je Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. Planirane aktivnosti su provedene (nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica unutar jedinica obiteljske medicine, dentalne medicine, zdravstvene zaštite žena te zdravstvene zaštite djece) o čemu su sastavljeni zapisnici.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Dom zdravlja nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Služba za poslove unutarnje revizije Županije (osnivač) provodi unutarnju reviziju proračunskih korisnika. Godišnjim planom Službe za poslove unutarnje revizije Županije za 2023., nije planirana revizija Doma zdravlja.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Doma zdravlja je u studenome 2022. donijelo Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 4.029.337,19 eura, rashodi u iznosu od 4.223.593,99 eura te korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 194.256,80 eura. Tijekom godine doneseno je pet izmjena i dopuna Financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 4.520.434,21 euro, što je 491.097,02 eura ili 12,2 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu od 4.714.691,01 euro, što je 491.097,02 eura ili 11,6 % više u odnosu na plan te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 194.256,80 eura.

Na povećanje planiranih prihoda značajnije je utjecalo povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 350.678,98 eura ili 10,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene za 453.387,28 eura ili 16,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća i broja zaposlenih. Financijski plan ima opći i posebni dio te je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja, programima, aktivnostima). Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje općeg i posebnog plana, kao i višegodišnji plan uravnoteženja viška prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.716.043,51 euro ili 82,2 %, a značajniji su prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 366.497,63 eura ili 8,1 %. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi u iznosu od 3.083.699,50 eura ili 65,4 % odnose se na rashode za zaposlene.

Uz Financijski plan, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema projekcijama, i za 2024. i za 2025. prihodi su planirani u iznosu od 3.989.069,07 eura, rashodi u iznosu od 4.121.791,89 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 132.722,82 eura.

Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2023. te ga dostavilo Županiji. Prema spomenutom Izvješću prihodi su ostvareni u iznosu od 4.247.135,55 eura, što je 273.298,66 eura ili 6,1 %, manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 4.572.116,93 eura, što je 142.574,08 eura ili 3,0 % manje od planiranih. Financijski plan i Izvješće o izvršenju Financijskog plana usklađeni su s proračunom Županije.

Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane odnosi se na manje ostvarene prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a vrijednosno značajnije odstupanje rashoda odnosi se na manje ostvarene materijalne rashode. Izvješće o radu i poslovanju za 2023. Upravno vijeće usvojilo je u ožujku 2024. te je dostavljeno Županiji. Navedeno Izvješće, između ostalog, sadrži i podatke o financijskim sredstvima, utrošku sredstava i provedenim aktivnostima.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2023. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji uneseni su u aplikaciju Ministarstva financija, a Županiji je dostavljena poveznica na mrežne stranice Doma zdravlja na kojima su financijski izvještaji objavljeni.

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 4.247.135,55 eura, što je 357.214,28 eura ili 9,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 333.319,62 eura ili 9,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	133.194,30	169.288,37	127,1
2.	Prihodi od imovine	87,01	1.401,85	1 611,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	55.142,28	58.070,04	105,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	172.631,90	154.513,39	89,5
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.519.435,06	3.852.754,68	109,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	9.430,72	6.592,62	69,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.514,60	-
Ukupni prihodi		3.889.921,27	4.247.135,55	109,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.852.754,68 eura ili 90,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 169.288,37 eura, a odnose se na tekuće pomoći. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći odnose se na sredstva primljena od HZZO-a u iznosu od 134.620,09 eura i tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 23.038,44 eura. Sredstva primljena od HZZO-a odnose se na pomoći dobivene na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 98.899,64 eura i Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 35.720,45 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 58.070,04 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (koji se u cijelosti odnose na prihode od HZZO-a) u iznosu od 44.202,11 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 154.513,39 eura odnose se na vlastite prihode u iznosu od 154.046,18 eura i prihode od tekućih donacija (izdajalica, pulsni oksimetar, sufinanciranje palijativne skrbi) u iznosu od 467,21 euro. Vlastiti prihodi odnose se na prihode od naknada po ugovorima zaključenim s privatnim zdravstvenim djelatnicima uključenima u mrežu javne zdravstvene službe u iznosu od 101.507,51 euro (od čega za režijske troškove u iznosu od 60.648,74 eura, a za zakup ordinacija u iznosu od 40.858,77 eura), zakupa poslovnih prostora u kojima se obavlja nezdravstvena djelatnost u iznosu od 17.624,99 eura, pružene zdravstvene zaštite strancima u iznosu od 15.134,93 eura, stomatoloških usluga u iznosu od 13.408,92 eura, najma stanova u iznosu od 3.588,19 eura i usluge laboratorija u iznosu od 2.781,64 eura. Prihodi od zakupaca za udjel u zajedničkim troškovima ostvareni su od naknade za režijske troškove (električna energija, grijanje, voda, komunalna naknada, odvoz otpada i drugo) po ugovorima o zakupu ordinacija Doma zdravlja. Visina zakupnine poslovnih prostora u vlasništvu Doma zdravlja u kojima se obavlja zdravstvena djelatnost u mreži javne zdravstvene službe, zdravstvena djelatnost izvan mreže javne zdravstvene službe i nezdravstvena djelatnost određena je Odlukom o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovne prostore Doma zdravlja Vinkovci, Doma zdravlja Vukovar i Doma zdravlja Županija, koju je donijela Županijska skupština Vukovarsko-srijemske županije u travnju 2020. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti, Dom zdravlja Vukovar ostvaruje prihode od zakupa 21 poslovnog prostora, od kojih je 15 u vlasništvu Doma zdravlja, jedan u vlasništvu Županije, a pet u vlasništvu jedinice lokalne samouprave. S jedinicama lokalne samouprave zaključeni su prethodnih godina ugovori o zakupu u skladu s člankom 6., stavkom 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, prema kojem se ugovor o zakupu sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno, između ostalog, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana, a zakupnina se određuje sukladno kriterijima za određivanje visine zakupnine jedinice lokalne samouprave gdje se nekretnina nalazi.

Ostvareni prihodi od zakupa u kojima se obavlja zdravstvena i nezdravstvena djelatnost iznose 17.624,99 eura, a odnose se na prihode od zakupa četiri poslovna prostora (Zavod za hitnu medicinu u Iloku, Centar za socijalnu skrb Vukovar, trgovačko društvo i banka). Ugovori o zakupu zaključeni su u prethodnim godinama, a u 2023. nisu davani novi poslovni prostori u zakup, odnosno nisu zaključivani ugovori o zakupu poslovnih prostora.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora (banka) zaključen je prethodnih godina (2007.) i dodaci ugovoru iz 2017. i 2022. Ugovorom i dodacima ugovora ugovorena je mjesečna zakupnina i zakup do veljače 2027. Ugovor o zakupu s trgovačkim društvom uz suglasnost Ministarstva zdravstva zaključen je prethodnih godina, a odnosi se na postavljanje plakata u ambulantama uz naknadu. Ugovor o zakupu poslovnog prostora s Centrom za socijalnu skrb zaključen je prethodnih godina, a određena je zakupnina u skladu s odlukom Županije o zakupu iz 2020. U prosincu 2011. Upravno vijeće Doma zdravlja donijelo je odluku da Zavod za hitnu medicinu može koristiti poslovni prostor u Iloku za obavljanje svoje djelatnosti. Dom zdravlja i Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije zaključili su u siječnju 2012. ugovor o korištenju poslovnog prostora u Iloku bez naknade. Ugovoreno je plaćanje zajedničkih troškova (električna energija, voda, komunalije i drugo). Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme uz suglasnost Županije.

Prihodi za pruženu zdravstvenu zaštitu strancima u iznosu od 15.134,93 eura ostvareni su od Ministarstva zdravstva na temelju ugovora iz prosinca 2022. kojim su ugovorena međusobna prava i obveze za pružanje zdravstvene zaštite na razini primarne zdravstvene zaštite te prijeko potrebne specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za strance koji nezakonito borave u Republici Hrvatskoj. Ugovorena je zdravstvena zaštita svakog dana po dva sata u Tranzitno prihvatnom centru Tovarnik. Prihodi od dentalnih usluga i usluge laboratorija ostvareni su u ukupnom iznosu od 16.190,56 eura, a odnose se na zdravstvene usluge pružene građanima koji nisu obuhvaćeni obveznim zdravstvenim osiguranjem ili nisu zdravstveno osigurani. Dentalne usluge obračunane su i naplaćene prema cjeniku Komore dentalne medicine iz 2021., a usluge laboratorija prema cijenama iz odluka Upravnog vijeća. Dom zdravlja nije obavezan vlastite prihode uplaćivati u proračun Županije. Dom zdravlja je dostavljao Županiji izvještaj o korištenju vlastitih prihoda u okviru izvještaja o izvršenju financijskog plana. U svibnju 2020. Upravno vijeće donijelo je Odluku o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda. Vlastiti prihodi utrošeni su za podmirenje obveza za rashode za materijal i energiju.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 3.852.754,68 eura odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.486.256,85 eura i prihode iz županijskog proračuna (decentralizirana sredstva) u iznosu od 366.497,83 eura. Sredstva od HZZO-a primljena na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od primarne zdravstvene zaštite iz osnovnog zdravstvenog osiguranja za obiteljsku medicinu, dentalnu zdravstvenu zaštitu, zdravstvenu zaštitu žena, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, laboratorijsku i patронаžnu zdravstvenu zaštitu, palijativnu zdravstvenu skrb i sanitetski prijevoz. Ostvareni su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23) i na temelju ugovora i dodataka ugovoru provođenja primarne zdravstvene zaštite telemedicinskih usluga (holter EKG-a, usluga spirometrije). Dom zdravlja i HZZO zaključili su u 2018. ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u kojem su utvrđene vrste djelatnosti, broj timova, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ostvarivanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne zbog neizvršavanja ugovornih obveza, uvjeti raskida ugovora i druga međusobna prava i obveze iz ugovornog odnosa. Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz 2018. i dodacima navedenog ugovora ugovoren je obračun zdravstvenih usluga osiguranicima HZZO-a prema normativima koje odobrava HZZO.

HZZO prati izvršavanje ugovorenih usluga zdravstvene zaštite osiguranih osoba na temelju primljenih računa Doma zdravlja, koji u prilogu sadrže mjesečne izvještaje o izvršenim uslugama.

Obavljeno je usklađenje potraživanja za obavljene usluge na 31. listopada 2023. putem otvorenih stavaka za obavljene usluge. Račune za usluge koje HZZO nije priznao iskniženi su iz poslovnih knjiga (u tekućem mjesecu za prethodni mjesec).

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 354.741,79 eura ostvareni su za financiranje decentraliziranih funkcija, a utrošeni su za nabavu nefinancijske imovine (investicijsko ulaganje u medicinsku i nemedicinsku opremu) u iznosu od 197.879,44 eura i za financiranje rashoda poslovanja (tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme) u iznosu od 156.862,35 eura. Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) te odluka Županije o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2023. i izmjeni popisa prioriteta za raspored sredstava za decentralizirane ustanove u 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.572.116,93 eura, što je 299.125,58 eura ili 7,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su povećani rashodi za zaposlene za 475.661,81 euro ili 16,8 % (najvećim dijelom zbog povećanja osnovice plaća, isplate privremenog dodatka na plaću te povećanog broja djelatnika), dok su značajnije smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 246.013,02 eura ili 51,1 % zbog manjih ulaganja u 2023.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	2.829.252,19	3.304.914,00	116,8
2.	Materijalni rashodi	956.834,83	1.019.604,03	106,6
3.	Financijski rashodi	4.558,45	7.666,26	168,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	4.156,90	-
5.	Ostali rashodi	1.042,54	485,42	46,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	481.303,34	235.290,32	48,9
Ukupni rashodi		4.272.991,35	4.572.116,93	107,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		3.889.921,27	4.247.135,55	109,2
Manjak prihoda		383.070,08	324.981,38	84,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 3.304.914,00 eura ili 72,3 % i materijalne rashode u iznosu od 1.019.604,03 eura ili 22,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 3.304.914,00 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.752.636,28 eura, doprinose na plaće u iznosu od 421.737,17 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 130.540,55 eura. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 48.375,07 eura.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor, božićnice, jubilarne nagrade, dar djeci do 15 godine života, naknade za bolovanje, smrtni slučaj, otpremnine, naknade za rođenje djeteta i drugo. Obračun plaća u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.019.604,03 eura, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 432.486,12 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala (igle, flasteri, gaze, epruvete i drugo) u iznosu od 177.956,71 euro, rashodi za gorivo u iznosu od 117.216,84 eura i rashodi za lijekove u iznosu od 22.767,28 eura), rashode za usluge u iznosu od 404.909,17 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 122.857,44 eura (naknade prijevoza na posao i s posla, troškovi službenih putovanja, stručno usavršavanje) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 59.351,30 eura. Utvrđen je maksimalni iznos potrošnje lijekova i medicinskog potrošnog materijala po pacijentu te uspostavljen sustav praćenja potrošnje medicinskog potrošnog materijala i lijekova po ambulantama. Kontrolu utroška obavlja glavna sestra Doma zdravlja.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 162.562,70 eura (vrijednosno značajnije su usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 80.509,88 eura i prijevoznih sredstava u iznosu od 56.329,65 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 111.153,31 euro i računalne usluge u iznosu od 39.017,24 eura.

Intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 96.020,19 eura, usluge pravnog savjetovanja za provođenje postupaka javne nabave u iznosu od 11.386,79 eura i ostale intelektualne usluge (usluge trgovačkog društva za izradu energetskog certifikata i druge usluge) u iznosu od 3.746,33 eura.

Rashodi za usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji odnose se na usluge (dopunski rad) 13 zdravstvenih djelatnika (specijalista ginekologije, radiologije, laboratorijske dijagnostike, palijativne skrbi) iz drugih zdravstvenih ustanova te jednog djelatnika iz druge ustanove (poslovi psihološke djelatnosti u području palijativne zdravstvene zaštite). Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Doma zdravlja i drugih ustanova te ugovori između Doma zdravlja i zdravstvenih djelatnika. U zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji ugovoreno je, između ostalog, vrijeme obavljanja usluga i naknade za izvršene usluge (dopunski rad). Za obavljene usluge vođene su evidencije. Naknade za izvršene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obračunane su kao ugovori o djelu (drugi dohodak).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 7.666,26 eura odnose se na zatezne kamate u iznosu od 4.337,70 eura te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 3.328,56 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni su u iznosu od 4.156,90 eura, a odnose se na pomoći obiteljima i kućanstvima u iznosu od 2.564,23 eura i školarinu za specijalistički postdiplomski studij zdravstvenoj djelatnici Doma zdravlja za specijalizaciju iz obiteljske medicine u iznosu od 1.592,67 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 235.290,32 eura, a odnose se na nabavu opreme u iznosu od 198.741,12 eura, dodatna ulaganja u prijevozna sredstva u iznosu od 16.268,16 eura, građevinske objekte (građevinski i instalaterski radovi na obnovljenoj zgradi Doma zdravlja) u iznosu od 13.731,04 eura i nabavu računalnih programa u iznosu od 6.550,00 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme odnose se na nabavu uredske opreme (uredski namještaj, računala i računalna oprema) u iznosu od 94.401,23 eura te medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 90.999,99 eura (vrijednosno značajnija je nabava zubnih radnih jedinica u iznosu od 76.500,00 eura). Za nabavu navedene nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori, a za završena ulaganja sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 324.981,38 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 312.624,34 eura (manjak prihoda za 2022. u iznosu od 383.070,08 eura, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 692.405,04 eura uvećano za korekciju u iznosu od 3.289,38 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 12.357,04 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 5.870.035,08 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	5.139.922,37	5.102.585,10	99,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	217.711,33	217.711,33	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.305.548,46	3.227.693,40	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	152.941,54	220.089,45	143,9
1.4.	Prijevozna sredstva	144.642,63	97.731,47	67,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.121.104,43	1.134.835,47	101,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	197.973,98	204.523,98	103,3
2.	Financijska imovina	1.008.799,89	767.449,98	76,1
2.1.	Novčana sredstva	663.351,74	413.284,79	62,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	25.528,19	20.867,57	81,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	319.919,96	333.297,62	104,2
	Ukupno imovina	6.148.722,26	5.870.035,08	95,5
3.	Obveze	338.531,80	405.156,34	119,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	330.964,60	405.156,34	122,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	267,44	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.299,76	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	5.810.190,46	5.464.878,74	94,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.148.722,26	5.870.035,08	95,5

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine manja je za 37.337,27 eura ili 0,7 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 217.711,33 eura odnosi se na vrijednost građevinskih zemljišta ambulantni i građevinskog zemljište upravne zgrade.

Vrijednost građevinskih objekata čini 63,3 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na poslovne objekte (glavnu zgradu, pedijatriju, ambulante, parkirališta, garaže i drugo) u iznosu od 3.168.606,86 eura, stambene objekte u iznosu od 51.362,16 eura i drugo (električna rampa) u iznosu od 7.724,38 eura. U vlasništvu Doma zdravlja je osam stanova u Iloku, od kojih je u 2023. u zakupu šest, a visina najamnine određena je Odlukom Upravnog vijeća iz 2008. Za dva stana nije bilo zainteresiranih zdravstvenih djelatnika.

Koncem 2023. vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 1.134.835,47 eura, a odnosi se na ulaganja u upravnu zgradu Doma zdravlja (građevinski i instalaterski radovi na obnovljenoj zgradi Doma zdravlja) prethodnih godina i u 2023. (u iznosu od 13.731,04 eura).

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom odnosi se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 354.165,19 eura, što je 8.717,04 eura ili 2,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 333.297,62 eura i druga potraživanja u iznosu od 20.867,57 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju obavljenih ugovorenih obveza u iznosu od 307.508,23 eura. Dospjela potraživanja koncem 2023. iznosila su 5.989,69 eura ili 1,7 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) naplaćena su sva dospjela potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 405.156,34 eura, što je više za 66.624,54 eura ili 19,7 % u odnosu na stanje početkom godine (povećane su obveze za zaposlene i obveze za materijalne rashode). Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega se na obveze za zaposlene odnosi 293.448,94 eura, na obveze za materijalne rashode 107.255,39 eura, ostale tekuće obveze 4.433,75 eura i obveze za ostale financijske rashode 18,26 eura. Koncem 2023. iskazane obveze su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) iskazane obveze koncem 2023. podmirene su u cijelosti.

Početkom i koncem 2023. Dom zdravlja nema iskazanih izvanbilančnih zapisa. U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) Dom zdravlja je u poslovnim knjigama za 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirao primljene zadužnice (jamstvo za uredno izvršenje ugovora) u iznosu od 23.653,87 eura.

Projekti financirani u 2023.

U 2023. Dom zdravlja je provodio projekt financiran sredstvima Europske unije: Specijalističko usavršavanje doktora medicine. Projekt se financira iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. (Nacionalni program oporavka i otpornosti 2021. – 2026.).

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za specijalističko usavršavanje jednog doktora medicine (iz područja obiteljske (opće) medicine) zaključen je s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u srpnju 2023. Prema Ugovoru, razdoblje provedbe projekta je do srpnja 2027., a razdoblje prihvatljivosti izdataka do konca 2028. Ukupna vrijednost projekta je 183.353,14 eura (100,0 % bespovratna sredstva).

Cilj projekta je poboljšanje kvalitete i učinkovitosti pružanja zdravstvenih usluga na razini primarne zdravstvene zaštite, poboljšanje pristupa zdravstvenoj skrbi na nerazvijenim područjima za ranjive skupine te jačanje otpornosti zdravstvenog sustava na krizne situacije.

Dom zdravlja je u 2023. uputio dva Zahtjeva za nadoknadom sredstava prema kojima su odobrena sredstva u iznosu od 23.038,44 eura (prihod 2023.).

Javna nabava

Dom zdravlja donio je Plan nabave za 2023. te četiri izmjene i dopune Plana nabave, prema kojima je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 637.717,82 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) (od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 373.500,00 eura, a jednostavne nabave 264.217,82 eura). Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2023. objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga iz siječnja 2023. te izjava o nepostojanju sukoba interesa ravnatelja. Vrijednosno najznačajnija planirana javna nabava odnosi se na nabavu farmaceutskih proizvoda, medicinskog potrošnog materijala i proizvoda za osobnu njegu procijenjene vrijednosti od 155.000,00 eura, za što postupak nabave do konca 2023. nije završen.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga uređeni su postupci, pravila i uvjeti za nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti bez PDV-a manje od 26.540,00 eura te nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura. Prema spomenutom Pravilniku za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda te izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura provodi se na način da se poziv na dostavu ponuda upućuje najmanje jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura te nabava radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura provodi se na način da se poziv na dostavu ponuda upućuje najmanje troje gospodarskih subjekata. Slanje poziva na dostavu ponuda provodi se slanjem *e-mailom* ili objavom na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda.

Dom zdravlja ustrojio je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 17. listopada 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23)
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)

11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (siječanj 2023.)
16. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
18. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
19. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
20. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora nakon isteka produžene primjene na zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
21. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
22. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
23. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23).

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 na mrežnim stranicama te u elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem i izvršenjem plana, prihodima, rashodima, imovinom, obvezama i vlastitim izvorima, projektima financiranim u 2023. te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2011.

Nalaz za 2023.

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

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

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. U studenome 2022. donesen je Financijski plan Doma zdravlja za 2023. Tijekom godine doneseno je pet izmjena Financijskog plana. Posljednjim izmjenama, iz prosinca 2023., planirani su prihodi u iznosu od 4.520.434,21 euro i rashodi u iznosu od 4.714.691,01 euro te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 194.256,80 eura.

– Program rada i razvoja

Upravno vijeće Doma zdravlja je u studenome 2022. donijelo Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. Uz financijske planove, Upravno vijeće zdravstvene ustanove, prema odredbi članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbi članka 36. Zakona o ustanovama, donosi program rada i razvoja zdravstvene ustanove te nadzire njegovo izvršenje. Prema odredbi članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2023. Program rada i razvoja je provedbeni akt koji bi trebao sadržavati planirane poslove (aktivnosti) povezane s djelokrugom i ustrojem ustanove te ciljeve koji se planiraju ostvariti. U tu svrhu bi trebao sadržavati opis poslova i zadataka po planiranim aktivnostima, nositelje aktivnosti i rokove za ostvarivanje ciljeva, kao i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, kako bi program rada imao poveznicu s financijskim planom, čime bi se omogućilo praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti tijekom godine.

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

– Plan održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu

Financijskim planom za 2023. planirana su ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 272.189,84 eura. U 2023. Dom zdravlja obavio je ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 235.290,32 euro. Nadalje, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje opreme i objekata planirani su u iznosu od 163.919,33 eura, a ostvareni su u iznosu od 162.562,70 eura.

Upravno vijeće usvojilo je prijedlog Popisa prioriteta za decentralizirane funkcije za 2023. te dvije izmjene Popisa prioriteta (Popis prioriteta donijela je Županija uz suglasnost Ministarstva zdravstva), kojima je planirano ulaganje u objekte i opremu u iznosu od 197.879,44 eura te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 124.948,03 eura.

Međutim, Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja, koji bi sadržavali prioritete ulaganja i održavanja s obzirom na postojeće stanje objekata i opreme, odnosno opremljenost i ulaganja u prošlim godinama, a koji bi bili povezani s financijskim planom, nisu doneseni.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja, koji se trebaju uskladiti s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje objekata i opreme, kao i opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

2. Financijski izvještaji

- 2.1. Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2023. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2023., ali nisu potpune jer u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023. vrijednosno značajnija odstupanja utvrđena su kod prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koja su veća za 386.199,58 eura ili 12,5 % i rashoda za zaposlene koji su veći za 475.661,81 euro ili 16,8 %. Odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, utvrđeno je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.572.116,93 eura, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 3.304.914,00 eura ili 72,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za plaću i naknadu ravnatelju koji je do siječnja 2023. radio u Domu zdravlja na radnom mjestu nositelja tima doktora dentalne medicine. Budući da je i dalje ostao nositelj tima u ambulanti dentalne medicine, do rujna 2023. primao je plaću prema rješenjima o plaći za radno mjesto doktora dentalne medicine, a od rujna 2023. plaća je obračunana prema rješenju za plaću po osnovi obavljanja dužnosti ravnatelja (0,5 sati) i za doktora dentalne medicine (7,5 sati). Također, odlukom Upravnog vijeća iz ožujka 2023. ravnatelju je odobrena naknada u iznosu od 1.000,00 eura neto mjesečno, po osnovi obavljanja dužnosti ravnatelja te je obračunana i isplaćena u navedenom iznosu.

Prava i obveze iz rada i po osnovi rada radnika u zdravstvenim ustanovama uređuju odredbe Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja kao posebnog (granskog) ugovora za tu djelatnost. Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta zaposlenika utvrđeni su odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisane su ovlasti upravnog vijeća, međutim, odobravanje navedene naknade ravnatelju zdravstvene ustanove nije ovlast upravnog vijeća sukladno odredbama navedenog Zakona. S obzirom na to da su naknade i dodaci propisani prethodno navedenim kolektivnim ugovorima, Upravno vijeće nije moglo donijeti odluku o odobravanju navedene naknade.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu i isplati plaće te naknade ravnatelju Doma zdravlja postupiti u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Revizijom je provjerena ispravnost obračuna i isplate plaće voditelja službe općih i kadrovskih poslova. U 2023. plaća spomenutog zaposlenika obračunana je na temelju ugovora o radu iz srpnja 2017. i dva dodatka ugovora o radu iz 2023. te Odluci ravnatelja o uvećanju plaće po osnovi povećanog obujma posla u kadrovskoj službi iz listopada 2021. Spomenutom Odlukom odobreno je povećanje plaće zaposlenika u iznosu od 2.500,00 kn mjesečno neto te je navedeno da se zaposleniku plaća povećava zbog povećanog obujma posla od 1. listopada 2021. do zapošljavanja novog djelatnika. Dom zdravlja nije raspisivao javni natječaj za zapošljavanje novog djelatnika u kadrovskoj službi. Nadalje, navedeno je da se Odluka donosi na temelju odredbi članka 94. Zakona o radu. Odredbom članka 94. navedenog Zakona, precizno su navedeni razlozi kada radnik ima pravo na povećanu plaću, a povećan opseg posla nije jedan od propisanih razloga te se stoga zaposleniku nije mogla obračunavati i isplaćivati veća plaća za 2.500,00 kn, odnosno 330,81 euro (u 2023.) koja je isplaćivana do prosinca 2023.

Odredbom članka 94., stavka 1. Zakona o radu, propisano je da za otežane uvjete rada, prekovremeni i noćni rad te za rad nedjeljom, blagdanom i neradnim danom utvrđenim posebnim zakonom radnik ima pravo na povećanu plaću, u visini i na način određenima kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu ili ugovorom o radu, pri čemu povećanje za svaki sat rada nedjeljom ne može biti manje od 50,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže pri obračunu plaće zbog povećanog obujma posla postupiti u skladu s odredbama Zakona o radu.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 48.375,07 eura. Prekovremeni rad za devet zdravstvenih djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za osam djelatnika od 12 do 100 više sati godišnje, a za jednog djelatnika 126,5 više sati godišnje. Prekovremeni rad je obavljen na temelju prethodno danog pisanog pristanka djelatnika i odobrenja ravnatelja.

Odredbama Zakona o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

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

Prema odredbama članka 193. stavaka 8. i 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, najduže ukupno trajanje radnog vremena u tjednu, uključujući prekovremeni rad, ne može iznositi više od prosječno 48 sati u svakom razdoblju od četiri uzastopna mjeseca. Iznimno od navedenog, ukupno trajanje radnog vremena u tjednu zbog potrebe posla može iznositi i više od prosječnih 48 sati, ali samo ako je radnik dao prethodni pisani pristanak na takav rad.

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 te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

4. Potraživanja

- 4.1. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 354.165,19 eura, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 333.297,62 eura i druga potraživanja u iznosu od 20.867,57 eura.

Vrijednosno značajnija druga potraživanja u iznosu od 19.908,42 eura odnose se na potraživanja za dani predujam iz 2021. U studenome 2019. Dom zdravlja i izvoditelj radova zaključili su ugovor o izvođenju radova ugradnje električnih instalacija na zgradi Doma zdravlja u vrijednosti od 482.288,50 kn (64.010,68 eura) bez PDV-a. Ugovoren je rok izvođenja radova godina dana od potpisivanja ugovora, instrument osiguranja plaćanja (zadužnica), zapisnik o primopredaji po završetku radova, jamstveni rok za obavljene radove i drugo. U studenome 2020. i lipnju 2021. zaključeni su dodaci ugovora o izvođenju radova ugradnje električnih instalacija na zgradi Doma zdravlja kojima su produžavani rokovi završetka radova zbog nepredviđenih utjecaja. Za obavljene radove u 2021. primljeni su računi u ukupnom iznosu od 85.497,50 kn (11.348,47 eura) bez PDV-a, od čega 77.303,75 kn (10.260,00 eura) u veljači 2021. te 4.256,25 kn (564,90 eura) u kolovozu 2021. i 3.256,25 kn (432,17 eura) u studenome 2021. Evidentirani su u poslovnim knjigama u okviru rashoda i obveza koje su podmirene te u okviru imovine u pripremi.

U srpnju 2021. izvoditelj radova je Domu zdravlja uputio zamolbu za zaključivanje trećeg dodatka ugovoru. U zamolbi je navedeno da je došlo do kašnjenja radova zbog COVID-19 epidemije i poremećaja na tržištu nabave repromaterijala te s obzirom na navedene poteškoće, izvoditelj radova je zatražio predujam u iznosu od 150.000,00 kn, odnosno 19.908,42 eura, kao i produženje roka za izvođenje radova do 31. prosinca 2021. U prosincu 2021. zaključen je treći dodatak ugovoru o produženju roka za izvođenje radova do 31. srpnja 2022. i izvoditelju radova je u srpnju 2021. uplaćen predujam u iznosu od 150.000,00 kn (19.908,42 eura).

Prema odredbama članka 53. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), koji je bio na snazi do konca 2021., odnosno u vrijeme zaključenja dodatka ugovoru, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija, odnosno načelnika, gradonačelnika, župana. Iznimno, proračunski korisnik može plaćati predujmom bez navedene suglasnosti do iznosa utvrđenog u zakonu o izvršavanju državnog proračuna, odnosno odluci o izvršavanju proračuna, te za obveze preuzete po ugovorima za projekte koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije. Također, prema članku 9. Odluke o izvršavanju proračuna Vukovarsko-srijemske županije, korisnici proračuna iz područja zdravstva mogu plaćati predujmom bez suglasnosti župana do pojedinačnog iznosa od 6.636,14 eura. Dom zdravlja nije pribavio suglasnost župana za isplatu predujma u iznosu od 150.000,00 kn (19.908,42 eura) u 2021., ne raspolaže dokumentacijom koja bi povezala isplaćeni predujam s obavljenim radovima te dokumentaciju iz koje je vidljivo koliko je radova obavljeno i u kojoj vrijednosti. S obzirom na navedeno, Dom zdravlja nije postupao u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja. Prema članku 14. Zakona o proračunu sredstva planirana u proračunu i financijskom planu koriste se u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže prije davanja predujma pribaviti suglasnost u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Odlukom o izvršavanju proračuna Vukovarsko-srijemske županije. Nadalje, nalaže poduzeti aktivnosti u skladu sa Zakonom o proračunu za pribavljanje dokumentacije koja bi povezala ugovor i isplaćeni predujam s obavljenim radovima odnosno dokumentacije iz koje bi bilo razvidno koji su ugovoreni radovi obavljeni te jesu li izvedeni i u kojoj vrijednosti u skladu s ugovorom.

5. Javna nabava

- 5.1. U prosincu 2022. donesen je Plan nabave za 2023., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 591.600,00 eura bez PDV-a. Tijekom 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2023., planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 637.717,82 eura bez PDV-a. Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 244.093,45 eura. Od ukupno navedenog iznosa u Statističkom izvješću za 2023. na vrijednost roba po ugovoru o nabavi farmaceutskih proizvoda, medicinskog potrošnog materijala i proizvoda za osobnu njegu za potrebe Doma zdravlja zaključenog u studenome 2022. odnosi se 148.975,45 eura za koji je Obavijest o dodjeli ugovora poslana u veljači 2023. pa je sadržan u Statističkom izvješću za 2023., a trebala je biti poslana u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora i sadržana u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 258.662,12 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 141.562,19 eura, usluga u vrijednosti od 68.928,14 eura i radova u vrijednosti od 48.171,79 eura. Prema odredbi članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijesti o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. U Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., između ostalog, navedeno je da se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju, a kriterij „ulaska” u Obrazac statističkog izvješća je vrijednost svakog ugovora bez PDV-a iz obrasca obavijest o dodjeli ugovora.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave (nabava zubnih radnih jedinica i nabava namještaja) za koja su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 95.118,00 eura bez PDV-a i sedam postupaka jednostavne nabave (usluge popravka i održavanja vozila, savjetovanje i provedbene usluge javne nabave, nabava informatičke opreme, nabava reagensa za medicinsko-biokemijski laboratorij, radovi adaptacije i prilagodbe prostora za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija, nabava aplikacije s licencom za biokemijski laboratorij s jednogodišnjim održavanjem i opremanje prizemlja zgrade Doma zdravlja), za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 142.381,88 eura bez PDV-a.

Provjereni postupci, osim postupka nabave plina, provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga.

Rashodi za nabavu plina u 2023. ostvareni su u iznosu od 36.367,50 eura s PDV-om (34.636,41 euro bez PDV-a). Nabava plina obavljena je izravno od dobavljača po zagaraniranim cijenama iz Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22) – na snazi do 1. travnja 2023. te Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23, 122/23 i 32/24) – stupila na snagu 1. travnja 2023. bez provedenog postupka javne nabave.

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave, planiran je otvoreni postupak nabave plina procijenjene vrijednosti od 70.000,00 eura bez PDV-a. Otvoreni postupak nabave plina započet je u veljači 2023. Koncem veljače 2023. pristigla je jedna ponuda, sastavljen je zapisnik o pregledu i ocijeni ponuda te je povjerenstvo predložilo da se donese odluka o poništenju postupka, zbog novih okolnosti radi primjene Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije. Odluka o poništenju postupka nabave plina donesena je u travnju 2023.

U ožujku 2024. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je otvoreni postupak javne nabave plina planiran Planom nabave za 2024. U lipnju 2024. s odabranim dobavljačem zaključen je ugovor o opskrbi plinom i unesen je u Registar ugovora, odnosno objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. Nadalje, navodi da je mjesečna naknada po osnovi dužnosti ravnatelja isplaćivana iz vlastitih prihoda Doma zdravlja te da će pri obračunu i isplati plaće te naknade ravnatelju postupati u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.