



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/24-04/15
URBROJ: 613-09-25-10
Bjelovar, 21. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Bjelovarsko-
bilogorske županije
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	14
	Projekti financirani u 2023.	26
	Javna nabava	27
III.	REVIZIJA ZA 2023.	29
	Ciljevi i područja revizije	29
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	29
	Metode i postupci revizije	30
	Nalaz za 2023.	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma zdravlja Bjelovarsko-bilogorske 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 2023. za ordinacije Doma zdravlja je nabavljeno te su u poslovnim knjigama (glavna knjiga) u okviru materijalnih rashoda evidentirani rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 263.351,96 eura i lijekova u iznosu od 49.317,95 eura u trenutku nabave, a trebalo je evidentirati rashode za utrošeni medicinski potrošni materijal i lijekove uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama na temelju izdatnica analitičke knjigovodstvene evidencije. Nadalje, u poslovnim knjigama (glavna knjiga) na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti nisu evidentirane zalihe medicinskog potrošnog materijala i lijekova u ordinacijama (nabava na temelju primki i utrošak na temelju izdatnica analitičke knjigovodstvene evidencije).

Također, nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija medicinskog potrošnog materijala i lijekova – po vrsti, količini i vrijednosti, pojedinačno po ordinacijama. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenу navedenu analitičku evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav stalnog praćenja stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju zaliha (imovine) i rashoda za utrošeni medicinski potrošni materijal i lijekove.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom je obuhvaćena financijska imovina (potraživanja u iznosu od 1.271.456,32 eura i novčana sredstva u iznosu od 44.069,76 eura), kratkotrajna nefinancijska imovina (zalihe roba za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 152.366,51 euro) te obveze u iznosu od 2.862.405,28 eura, a navedeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2023. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela, nematerijalna imovina) popisana je količinski, ali ne i vrijednosno (vrijednost navedene dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana je koncem 2023. u iznosu od 4.786.545,87 eura). Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji koncem 2023. prema financijskim izvještajima i pomoćnoj knjigovodstvenoj evidenciji iznose 25.000,00 eura. Osim toga, koncem 2023. prema dokumentaciji Doma zdravlja utvrđeni su izvanbilančni zapisi u iznosu od 144.936,49 eura, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u 2024. Stoga nije usklađeno knjigovodstveno stanje imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na datum bilance.

Vršitelj dužnosti ravnatelja donio je koncem 2023. Odluku kojom se usvajaju prijedlozi Središnjeg povjerenstva za popis i odobrava rashod dugotrajne imovine i sitnog inventara za 2023. zbog tehničke neispravnosti i neisplativosti popravaka. Odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti od 181.548,71 euro i ispravak vrijednosti od 181.232,36 eura odnosno sadašnje vrijednosti od 316,35 eura (terenska vozila, medicinska oprema, računala i računalna oprema, osobna vozila, uredski namještaj, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje te druga oprema). Navedena rashodovana imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga s 31. prosinca 2023. bez dokumentacije o njezinom zbrinjavanju i uništenju. Do konca travnja 2024. rashodovana imovina je većim dijelom odvezena na deponij, o čemu su sastavljani prateći listovi za otpad. (točka 3. 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.

- Statutom Doma zdravlja, između ostalog, uređeno je da Stručno vijeće koje je savjetodavno tijelo ravnatelju, imenuje i razrješava ravnatelj svojom odlukom na prijedlog članova Stručnog vijeća, mandat predsjednika Stručnog vijeća traje četiri godine, a Stručno vijeće sačinjavaju rukovoditelji djelatnosti i organizacijskih jedinica Doma zdravlja kada su djelatnosti organizacijski određene te je uređeno obavljanje poslova Stručnog vijeća.

Odluku o imenovanju predsjednika i 22 člana Stručnog vijeća, koji su voditelji ustrojstvenih jedinica Doma zdravlja, tadašnji vršitelj dužnosti ravnatelja donio je u rujnu 2022. Stručno vijeće nije se sastajalo u 2023. te stoga nisu obavljani poslovi Stručnog vijeća. Također, predsjednik Stručnog vijeća je od 1. rujna 2023. imenovan za novog vršitelja dužnosti ravnatelja te ga je trebalo razriješiti dužnosti predsjednika i imenovati novog predsjednika Stručnog vijeća.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja iz studenoga 2004., između ostalog, uređeno je imenovanje Povjerenstva za unutarnji nadzor te način i uvjeti za obavljanje unutarnjeg nadzora. Povjerenstvo za unutarnji nadzor nije imenovano, plan i program unutarnjeg nadzora kojim se utvrđuje opseg i dinamika njegova provođenja nije donesen te unutarnji nadzor stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja nije proveden.

Imenovanje i obavljanje poslova stručnog vijeća te obveza provođenja unutarnjeg nadzora propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Etički kodeks nije donesen, a njime se trebaju urediti etičke vrijednosti, načela koja zaposlenici trebaju primjenjivati u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu, prema tijelu u kojem obavljaju službu i prema građanima. Također, nije imenovan povjerenik za etiku i utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Zakonom o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, između ostalog, propisano je uređivanje postupaka unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i načina imenovanja povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i njezinog zamjenika. Unutarnji akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika nije donesen te nije imenovana povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe. (točka 1. Nalaza)

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 2.862.405,28 eura i veće su za 597.284,56 eura ili 26,4 % u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na stanje obveza koncem 2019., veće su za 2.104.558,04 eura ili 277,7 %, a u odnosu na stanje obveza koncem 2021., veće su za 1.004.179,12 eura ili 54,0 %. Koncem 2023. dospjele su obveze u iznosu od 1.574.101,97 eura ili 55,0 % ukupnih obveza.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2023. iskazan je u iznosu od 2.609.040,94 eura (odnosi se na manjak prihoda nad rashodima za 2023. u iznosu od 585.974,97 eura te manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja do konca 2022. u iznosu od 2.023.065,97 eura). U odnosu na manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan koncem 2019., veći je za 1.974.984,27 eura ili 311,5 %, a u odnosu na manjak iskazan koncem 2021., veći je za 1.091.921,16 eura ili 72,0 %.

Upravno vijeće donijelo je u listopadu 2021. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024., u listopadu 2022. za razdoblje 2023. – 2025., a u listopadu 2023. za razdoblje 2024. – 2026., koji su dostavljeni nadležnom upravnom odjelu u Županiji. Navedeni akti sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijski plan, u cilju pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja te ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata, većim dijelom na istovjetan način.

Prema Višegodišnjem planu uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026., kao i prema prethodnim planovima, glavni uzrok iskazanog manjka prihoda je nepovoljan odnos prihoda (potraživanja) od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza u odnosu na rashode (obveze) za redovno poslovanje. U Domu zdravlja smanjeni su prihodi od glavarine po ugovorenim liječničkim timovima primarne zdravstvene zaštite zbog smanjenog broja osiguranika na depriviranim i udaljenim područjima, tako da timovi ne ostvaruju ni dostatne prihode za pokriće hladnog pogona. Nadalje, povećana su prava zaposlenika iz radnog odnosa (osnovica za obračun plaće, kao i dodaci na plaću utvrđeni kolektivnim ugovorom). Osim toga, na redovno poslovanje značajno je utjecalo povećanje cijena, što je utjecalo na nepodmirivanje tekućih obveza za materijalne rashode. Mjerama za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja planirano je povećanje prihoda i smanjenje rashoda u okvirima održivog poslovanja.

Revizijom za 2023. utvrđeno je da je Dom zdravlja pratio provođenje mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja po godinama. Utvrđeno je da mjere koje su većim dijelom provedene nisu bile dovoljne za ostvarivanje planiranih ciljeva, a iz objektivnih razloga određene mjere nisu provedene. Većim dijelom provedeno je unaprjeđenje procedura i praćenje realizacije dijagnostičko-terapijskih postupaka putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava (CEZIH) sustava na mjesečnoj razini, što je omogućilo bolju naplatu ugovorenih iznosa od HZZO-a, zatim praćenje i obračunavanje usluga koje nisu uračunate u glavarinu, evidentiranje rada timova u cilju ostvarivanja dodatnih sredstava te educiranje timova o pravilnom evidentiranju usluga radi otklanjanja grešaka po računima za obavljene usluge. Ciljevi u vezi s ugovaranjem podmirivanja troškova punog hladnog pogona za timove s manjim brojem osiguranika nisu ostvareni iako se kontinuirano provode pregovori s HZZO-om.

Mjere koje su trebale pridonijeti smanjenju rashoda ostvarene su manjim dijelom (smanjen je broj prekovremenih sati, a djelomično je provedeno praćenje naručivanja i utroška lijekova, medicinskog potrošnog materijala, energije i goriva). Također, zbog povećanja cijena nisu ostvarene uštede u okviru materijalnih rashoda. (točka 5. Nalaza)

- Dom zdravlja je donio Plan nabave za 2023. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.791.090,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega putem otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.246.000,00 eura, pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u vrijednosti od 40.000,00 eura te postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 505.090,00 eura. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 1.448.580,03 eura bez PDV-a, od čega se 588.262,35 eura odnosi na postupke javne nabave, a 860.317,68 eura na postupke jednostavne nabave.

Tijekom 2023. izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica i dodataka ugovorima o nabavi, bez provedenih postupaka javne nabave, nabavljen je medicinski potrošni materijal za obavljanje djelatnosti u ordinacijama Doma zdravlja u iznosu od 263.351,96 eura (laboratorijski materijal u iznosu od 108.777,98 eura, stomatološki materijal u iznosu od 77.303,15 eura i drugi medicinski potrošni materijal u iznosu od 77.270,83 eura) te usluge u iznosu od 196.716,66 eura (usluge održavanja službenih vozila u iznosu od 99.238,20 eura i usluge čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 97.478,46 eura) odnosno u ukupnom iznosu od 460.068,62 eura s PDV-om. Navedene robe i usluge nabavljene su većim dijelom po tržišnim cijenama od dobavljača s kojima je Dom zdravlja imao zaključene okvirne sporazume u prethodnim godinama. Godišnji ugovori o nabavi zaključeni na temelju okvirnih sporazuma za nabavu laboratorijskog materijala istekli su koncem svibnja 2020., medicinskog potrošnog materijala koncem rujna 2021., stomatološkog materijala koncem listopada 2022. te usluga održavanja službenih vozila i čišćenja poslovnih prostora koncem siječnja 2023. Tijekom 2022. i 2023. izravnim ugovaranjem zaključeni su dodaci ugovorima o nabavi stomatološkog materijala (za određene grupe predmeta nabave) i medicinskog potrošnog materijala (za određene stavke troškovnika), u kojima je navedeno da se zbog promjena cijena ugovaraju nove cijene koje su navedene u prilogima (Excel tablice, troškovnici). Nabava se provodila ovisno o potrebama Doma zdravlja.

Planom nabave za 2023. (većim dijelom u prvom i drugom tromjesečju 2023.), provođenjem otvorenih postupaka javne nabave planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 590.000,00 eura (laboratorijski materijal 280.000,00 eura, stomatološki materijal 150.000,00 eura, drugi medicinski potrošni materijal 160.000,00 eura) i usluga održavanja službenih vozila procijenjene vrijednosti od 160.000,00 eura, bez PDV-a. Provođenjem postupaka jednostavne nabave planirana je nabava stomatološkog materijala procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura i drugog medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura, bez PDV-a. Postupci nabave usluga čišćenja poslovnih prostora nisu planirani jer se provode aktivnosti na zapošljavanju osoba za obavljanje navedenih poslova. (točka 6. 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 Bjelovarsko-bilogorske 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 nastao je na temelju Odluke o spajanju Doma zdravlja Bjelovar, Doma zdravlja Daruvar, Doma zdravlja Čazma, Doma zdravlja Garešnica i Doma zdravlja Grubišno Polje u Dom zdravlja, koji je pravni sljednik navedenih domova zdravlja, koju je Županijsko poglavarstvo donijelo u prosincu 2002. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Bjelovaru (dalje u tekstu: sudski registar) i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je Ulica Josipa Jelačića 13 c, Bjelovar, a posluje putem ispostava u Bjelovaru, Čazmi, Daruvaru, Garešnici i Grubišnom Polju, u okviru kojih je 26 ambulanti i dvije ljekarne.

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, radiološka i druga dijagnostika, sanitetski prijevoz, ljekarnička djelatnost, medicina rada, zdravstvena njega i palijativna skrb bolesnika) te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (interna medicina, oftalmologija, oralna kirurgija, ortodoncija i psihijatrija). Ljekarničku djelatnost u dvije ljekarne Dom zdravlja obavlja na temelju rješenja Ministarstva zdravstva o nastavku obavljanja ljekarničke djelatnosti iz veljače 2018., lipnja 2018. i prosinca 2019. Dom zdravlja je djelatnost sanitetskog prijevoza obavljao do konca 2023. Rješenjem Ministarstva zdravstva iz prosinca 2023. utvrđeno je da Zavod za hitnu medicinu Bjelovarsko-bilogorske županije započinje s obavljanjem djelatnosti sanitetskog prijevoza od 1. siječnja 2024.

Doneseni su Statut, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o odgovornosti zaposlenika za povrede obveza iz radnog odnosa te drugi unutarnji akti, koje je donijelo Upravno vijeće Doma zdravlja.

Statut Doma zdravlja (pročišćeni tekst) donesen je u ožujku 2014., a nakon toga izmjene i dopune Statuta u studenome 2014. i travnju 2016. Izmijenjene su odredbe, između ostalog, u vezi s obavljanjem djelatnosti Doma zdravlja, organizacijom rada i tijelima Doma zdravlja. Novi Statut donesen je u travnju 2023. radi usklađivanja s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), na koji je Županijska skupština dala suglasnost u svibnju 2023. U vrijeme obavljanja revizije (studen 2024.) javnom bilježniku predana je potrebna dokumentacija za upis Statuta u sudski registar.

Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta donesen je u lipnju 2016. te šest izmjena i dopuna od 2018. do studenoga 2021., kojima je utvrđeno unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja. Prema posljednjim izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz 2021., za obavljanje poslova iz djelatnosti Doma zdravlja ustrojeni su Ured ravnatelja, četiri ustrojstvene jedinice za obavljanje općih poslova (Središnja služba za opće, pravne i kadrovske poslove, Središnja služba za računovodstveno-financijske poslove, plan i analizu, Središnja služba za zaštitu na radu, od požara, okoliša i poslove nabave, Središnja služba za organizacijsko-tehničke poslove i sanitetski prijevoz) te dvije ustrojstvene jedinice u okviru kojih se obavljaju zdravstvene djelatnosti (ispostave Bjelovar i Čazma, ispostave Daruvar, Garešnica i Grubišno Polje).

Dom zdravlja provodi aktivnosti u vezi s izradom novog Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, između ostalog, radi usklađivanja potrebnog broja zaposlenika pojedinačno prema ispostavama (pet ispostava). Skreće se pozornost na odredbe članka 37. Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), koji je u primjeni od 1. siječnja 2024., prema kojima su čelnik državnog tijela ili čelnik javne službe odnosno upravljačko tijelo obvezni donijeti pravilnik o unutarnjem redu odnosno opći akt o sistematizaciji radnih mjesta u skladu s uredbama iz članka 14., stavaka 3. i 4. navedenog Zakona u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu uredbe.

Tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo i Povjerenstvo za lijekove. Upravno vijeće ima pet članova koji upravljaju radom Doma zdravlja, od kojih predsjednika i dva člana imenuje osnivač, dok su dva člana predstavnici radnika Doma zdravlja (Stručno vijeće i Radničko vijeće biraju po jednog člana), na četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan, završni račun 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. Dom zdravlja je prethodnih godina u više navrata objavljivao javne natječaje za izbor ravnatelja, a posljednji natječaj u kolovozu 2023. na koji nije bilo prijava kandidata. Stoga je prava i dužnosti ravnatelja obnašao vršitelj dužnosti ravnatelja. Od 1. rujna 2021. do 31. kolovoza 2023. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Josip Rajković, mag. iur., a od 1. rujna 2023. i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti ravnatelja je Michell Gruičić, mag. med. techn. Pomoćnica ravnatelja (za sestrinstvo) imenovana je u ožujku 2024. Stručno vijeće imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji djelatnosti i ustrojstvenih jedinica.

Koncem 2022. u Domu zdravlja bilo je 270 zaposlenika (212 zdravstvenih i 58 administrativno-tehničkih). Koncem 2023. bilo je 280 zaposlenika, od kojih 217 zdravstvenih (186 na neodređeno vrijeme i 31 na određeno vrijeme) te 63 administrativno-tehnička (59 na neodređeno vrijeme i četiri na određeno vrijeme). Za novozaposlene na neodređeno vrijeme u 2023. pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva. U odnosu na sistematizirana radna mjesta, popunjeno je 83,7 % radnih mjesta. Radna mjesta zdravstvenog osoblja popunjena su u odnosu na sistematizirana 87,0 %, a radna mjesta administrativno-tehničkog osoblja 75,7 %.

U travnju 2020. donesen je Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20), kojim se određuju minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove. Dom zdravlja provodi natječaje za popunjavanje radnih mjesta zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika te aktivnosti usmjerene na povećanje poslovnog prostora i nabavu medicinsko-tehničke opreme.

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	270	280	103,7
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	186	186	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	185	178	96,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	8	800,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	26	31	119,2
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	58	63	108,6
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	234	239	102,1
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	36	41	113,9
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	80	81	102,5
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	40	40	100,0
	– broj osiguranih osoba	44 878	43 342	96,6
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	15	15	100,0
	– broj osiguranih osoba	20 100	19 750	98,3
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	4	4	100,0
	– broj osiguranih osoba	14 561	14 259	97,9
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	5	5	100,0
	– broj osiguranih osoba	4 845	4 723	97,5
1.5.	Sanitetski prijevoz	12	12	100,0
1.6.	Palijativna skrb	0	1	-
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	4	4	100,0
2.	Broj sestara	23	23	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	23	23	100,0
3.	Broj ljekarni	2	2	100,0
3.1.	Ljekarnička djelatnost	2	2	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	8	8	100,0
1.	Oralna kirurgija	1	1	100,0
2.	Interna medicina	3	3	100,0
3.	Oftalmologija	1	1	100,0
4.	Radiologija	2	2	100,0
5.	RTG zubi	1	1	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	1 638 206	1 659 961	101,3
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	41 498	38 213	92,1
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	3 013	3 382	112,2

Koncem 2023. u Mreži javne zdravstvene službe djelovao je 81 tim Doma zdravlja (40 timova opće/obiteljske medicine, 15 timova dentalne medicine, četiri tima za zdravstvenu zaštitu žena, pet timova za zdravstvenu zaštitu predškolske djece, 12 timova sanitetskog prijevoza, jedan palijativne skrbi i četiri tima laboratorijske dijagnostike) te 41 tim privatne prakse (17 timova opće/obiteljske medicine, 19 timova dentalne medicine, dva tima za zdravstvenu zaštitu predškolske djece, tri tima za zdravstvenu zaštitu žena) koji obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima Doma zdravlja na temelju ugovora o zakupu, a s kojima je HZZO zaključio ugovor o provođenju zdravstvene zaštite. Osim navedenog, pri Domu zdravlja koncem 2023. djelovale su 23 patronažne sestre. Nadalje, ugovoreno je osam timova specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (interna medicina tri tima, radiologija dva tima, oralna kirurgija, oftalmologija i RTG zubi po jedan tim).

Dom zdravlja je tijekom 2023. u ordinacijama primarne zdravstvene zaštite pružio 1 659 961 uslugu, što je 21 755 usluga ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U ordinacijama specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pruženo je 38 213 usluga, što je 3 285 usluga ili 7,9 % manje u odnosu na 2022. Razlog smanjenja usluga je, između ostalog, smanjeni broj usluga oralne kirurgije i RTG zubi zbog nedolaska pacijenata na preglede u zakazanim terminima bez otkazivanja iako su medicinske sestre Doma zdravlja kontaktirale pacijente telefonom dva tjedna prije zakazanog pregleda, nedostatak specijalista radiologije te neevidentiranje usluga interne medicine za pacijente koji su obavili preglede za koje su uputnice bilo pogrešno popunjene. U ordinacijama specifične zdravstvene zaštite pružene su 3 382 usluge, što je 369 usluga ili 12,2 % više u odnosu na 2022.

Mrežom javne zdravstvene službe donesenom 22. travnja 2024. (Narodne novine 49/24) koja je u primjeni od 4. svibnja 2024., za područje Doma zdravlja određen je potreban broj timova primarne zdravstvene zaštite, između ostalog, 67 timova u djelatnosti opće/obiteljske medicine (ugovoren je 41 tim Doma zdravlja i 16 timova u privatnoj praksi), 62 tima u području dentalne medicine (ugovoreno je 16 timova Doma zdravlja i 19 timova u privatnoj praksi), sedam timova zdravstvene zaštite žena (ugovorena su četiri tima Doma zdravlja i tri tima u privatnoj praksi), devet timova zdravstvene zaštite predškolske djece (ugovoreno je pet timova Doma zdravlja i dva tima privatne prakse), sedam timova medicine rada (ugovoren je jedan tim Doma zdravlja), pet timova za posebno dežurstvo u djelatnostima opće/obiteljske medicine i zdravstvene zaštite predškolske djece (ugovorena su dva tima Doma zdravlja), četiri tima za laboratorijsku dijagnostiku (ugovorena su četiri tima Doma zdravlja) te za patronažnu skrb 24 patronažne sestre (ugovori su zaključeni s 24 patronažne sestre). Dom zdravlja navodi da nema manjak timova, nego ostatak mreže pokrivaju ordinacije u privatnoj praksi te da se u 2024. prijavio na javni poziv na dodjelu bespovratnih sredstava za financiranje specijalizacija iz EU sredstava.

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 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 sustava unutarnjih kontrola, Dom zdravlja je utvrdio procese odnosno detaljna postupanja, između ostalog, u područjima knjigovodstva, financijskog poslovanja i upravljanja, prihoda i njihove naplate, rashoda, nabave i općih poslova.

Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o radu, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o odgovornosti zaposlenika za povrede obveza iz radnog vremena, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o organizaciji i načinu vođenja računovodstva te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, 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. S obzirom na to da su tijekom 2023. prava i dužnosti ravnatelja obnašala dva vršitelja dužnosti ravnatelja, sastavljene su dvije Izjave o fiskalnoj odgovornosti, i to za razdoblje siječanj – kolovoz 2023. i razdoblje rujan – prosinac 2023. Prema Izjavama o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1a) i Upitnicima o fiskalnoj odgovornosti, nisu uočene slabosti u poslovanju Doma zdravlja.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Dom zdravlja nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Osnivač nije obavljao unutarnju reviziju za 2023. i prethodnih godina.

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, dokumentaciju u vezi s postupcima javne nabave, natječajnu dokumentaciju za radna mjesta i odluke o odabiru kandidata, kontakte zaposlenih, odluku o imenovanju službenika za informiranje, upute i obavijesti pacijentima te druga priopćenja za javnost.

Dom zdravlja koristi informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni informacijski sustavi, i to: programsko rješenje koje je namijenjeno za rad zdravstvenih ustanova primarne i sekundarne zdravstvene zaštite, a koriste ga obiteljska/opća medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita predškolske djece, posebno dežurstvo, patронаža, ginekologija, interna, oftalmolog, oralni kirurg, radiologija i palijativa, te programska rješenja koja koriste medicina rada i sporta i koja su namijenjena za poslovanje ljekarni.

Nadalje, informacijski sustav Riznice Županije koristi se za planiranje i praćenje ostvarenja financijskog plana i financijsko računovodstvo, a plaća se obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 11.019.846,00 eura, rashodi u iznosu od 10.194.188,00 eura te je planirano pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 825.658,00 eura. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u kolovozu i prosincu 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 11.807.075,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 787.229,00 eura ili 7,1 %, a rashodi u iznosu od 10.981.417,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 787.229,00 eura ili 7,7 %. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 825.658,00 eura. U odnosu na Financijski plan, značajnije su povećani prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 463.873,00 eura ili 5,3 %, prihodi od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za 134.880,00 eura ili 169,4 % zbog dodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje rashoda izravno povezanih s potresom i prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja za 85.863,00 eura ili 30,5 %. Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za plaće za 482.115,00 eura ili 10,0 % zbog povećanja prava po kolektivnom ugovoru i isplata razlike plaće po pravomoćnim presudama te rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za 98.447,00 eura ili 38,0 %.

Planirani prihodi u iznosu od 11.807.075,00 eura odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 10.027.535,00 eura (od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.197.557,00 eura i nadležnoga proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 829.978,00 eura), vlastite prihode u iznosu od 944.070,00 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 401.825,00 eura (temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 214.514,00 eura, od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 163.000,00 eura i iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 24.311,00 eura), prihode po posebnim propisima u iznosu od 256.476,00 eura, ostale prihode u iznosu od 106.178,00 eura, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 69.000,00 eura i prihode od financijske imovine u iznosu od 1.991,00 euro. Od planiranih rashoda u iznosu od 10.981.417,00 eura, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 6.285.000,00 eura ili 57,2 %, materijalne rashode u iznosu od 3.955.983,00 eura ili 36,0 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 717.556,00 eura ili 6,5 % ukupno planiranih rashoda (odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 528.319,00 eura te postrojenja i opremu, prijevozna sredstva i drugu imovinu u iznosu od 189.237,00 eura).

Financijski plan ima opći dio, Plan prihoda i Plan rashoda te je sastavljen prema proračunskim klasifikacijama (ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja, programima, aktivnostima) u skladu s Uputom Županije za izradu proračuna iz rujna 2022. Financijski plan s izmjenama i dopunama, kao i tromjesečna izvješća o ostvarenju Financijskog plana uneseni su u sustav Riznice Županije. Za svako tromjesečje Dom zdravlja elektroničkom poštom prima zahtjev Županije za usklađenje sredstava iz proračuna Županije, čime se osigurava praćenje ostvarenja financijskog plana. Dom zdravlja i nadalje posluje putem vlastitog žiroračuna.

Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje koje sadrži sažetak djelokruga rada i organizacijsku strukturu, opise i ciljeve pojedinih programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini te razloge odstupanja od prošlogodišnjih projekcija.

Izvešće o godišnjem izvršenju Financijskog plana za 2023. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2024. (nije objavljeno na mrežnim stranicama Doma zdravlja). Prihodi su ostvareni u iznosu od 11.130.610,78 eura, što je 676.465,22 eura ili 5,7 % manje od planiranih (najznačajniji prihodi od HZZO-a su u odnosu na plan manji za 642.690,42 eura ili 7,0 %), a rashodi su ostvareni u iznosu od 11.716.585,75 eura, što je 735.168,75 eura ili 6,7 % više od planiranih (značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 708.075,83 eura i materijalni rashodi za 90.067,85 eura, a smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 62.552,33 eura). Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu od 585.974,97 eura. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.609.040,94 eura.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. kao i za 2025., prihodi su planirani u iznosu od 10.864.218,00 eura, rashodi u iznosu od 10.211.280,00 eura te višak prihoda u iznosu od 652.938,00 eura.

U listopadu 2023. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026., koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za uravnoteženje financijskog plana i akcijski plan provedbe mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, u cilju povećanja prihoda/primitaka, smanjenja rashoda/izdataka te pokrića manjka iz prethodnog razdoblja s obzirom na to da preneseni manjak nije bilo moguće podmiriti do kraja proračunske godine. Osim toga, Dom zdravlja je prethodnih godina, odnosno u listopadu 2021. donio Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024. i u listopadu 2022. za razdoblje 2023. – 2025.

– Plan i program rada

Plan i program rada Doma zdravlja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022., kao sastavni dio Financijskog plana za 2023. Izmjene i dopune godišnjeg plana i programa rada nisu donesene.

Godišnjim planom i programom rada planirane su aktivnosti koje trebaju pridonijeti održivosti rada i razvoja Doma zdravlja, u cilju poboljšanja kvalitete dijagnostike i uvjeta pružanja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i nacionalnih programa prevencije bolesti, bez iskaza sredstava za njihovo ostvarenje. Planirano je provoditi sve aktivnosti za koje je Dom zdravlja registriran u skladu s propisima i ugovorima zaključenim s HZZO-om. U primarnoj zdravstvenoj zaštiti obavezan je pružiti zdravstvenu zaštitu osiguranicima i stanovnicima s područja koje pokriva, i to Bjelovara, Daruvara, Garešnice, Grubišnog Polja i Čazme s vanjskim ambulantama. S obzirom na to da je prisutan nedostatak liječnika u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, planirano je zaključivanje sporazuma o poslovnoj suradnji s općim bolnicama radi osiguranja rada specijalista na razini specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u Domu zdravlja. Također, planiran je rad liječnika umirovljenika koji imaju važeću licencu, kao i liječnika Doma zdravlja koji će biti u radnom odnosu puno radno vrijeme poslije 65 godina uz suglasnost Ministarstva zdravstva.

Nadalje, tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava planirano je u ukupnom iznosu od 106.178,25 eura, a investicije odnosno ulaganja u nabavu dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu od 343.106,84 eura. Plan investicija sadrži popis ulaganja u nabavu opreme u iznosu od 105.027,54 eura (većim dijelom medicinske i laboratorijske opreme, informatičke opreme i namještaja) te prijevoznih sredstava u iznosu od 86.269,82 eura za potrebe djelatnosti sanitetskog prijevoza i patronažne djelatnosti, dok za dodatna ulaganja u građevinske objekte nije iskazan iznos ulaganja. S obzirom na to da izmjene i dopune godišnjeg plana i programa rada nisu donesene, planirani iznosi nisu usuglašeni s izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023.

Izvešće o radu i poslovanju Doma zdravlja za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2024. Navedeno Izvešće sadrži podatke o financijskom poslovanju za 2023., ostvarenju plana investicija te aktivnostima koje se poduzimaju u vezi sa zaposlenima (obujam i razlozi prekovremenog rada, stručno usavršavanje i specijalizacija, zaštita zdravlja i sigurnost na radu, zapošljavanje osoba s invaliditetom) te održanim sjednicama Upravnog vijeća. Upravno vijeće razmatra i usvaja financijske pokazatelje (ostvarene prihode, rashode, imovinu, obveze i drugo) te raspravlja o tekućoj problematici u poslovanju i rješavanju problema.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni, kao i u propisanom roku objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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 11.130.610,78 eura, što je 1.375.337,90 eura ili 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.123.253,23 eura ili 13,6 % zbog povećanja cijena usluga u skladu s ugovorima zaključenim s HZZO-om te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 134.037,57 eura ili 49,6 % zbog primljenih EU sredstava za saniranje šteta nastalih nakon potresa.

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	270.059,54	404.097,11	149,6
2.	Prihodi od imovine	357,72	4,09	1,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	209.844,06	232.652,59	110,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	852.151,37	934.633,26	109,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	8.267.343,27	9.390.596,50	113,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	104.260,19	96.559,75	92,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	47.962,53	72.067,48	150,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.294,20	0,00	-
Ukupni prihodi i primici		9.755.272,88	11.130.610,78	114,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 9.390.596,50 eura ili 84,4 %, a značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 934.633,26 eura ili 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 404.097,11 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 212.502,17 eura i kapitalne pomoći u iznosu od 191.594,94 eura.

Tekuće pomoći u iznosu od 212.502,17 eura odnose se na sredstva primljena iz državnog proračuna putem županijskog proračuna u iznosu od 96.963,45 eura za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja, u iznosu od 59.270,22 eura za radnike u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (sanitetski prijevoz), u iznosu od 33.281,28 eura od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama te u iznosu od 22.987,22 eura pomoći zdravstvenim ustanovama za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 %.

Kapitalne pomoći ostvarene su u iznosu od 191.594,94 eura, od čega se na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnosi 167.283,44 eura, a na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan 24.311,50 eura.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 167.283,44 eura ostvarene su na temelju Odluke o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije i Bjelovarsko-bilogorske županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela (Narodne novine 127/21, 143/21, 107/22 i 58/23), nastalih kao posljedica serije potresa s epicentrom na području Sisačko-moslavačke županije počevši od 28. prosinca 2020. Svrha pomoći je pokriti javne rashode zdravstvenih ustanova koji su izravno povezani s potresom, a prihvatljivi troškovi kojima se financiraju aktivnosti ublažavanja posljedica potresa su nastali i plaćeni prema izvoditeljima radova/dobavljačima najkasnije do 30. lipnja 2023. Dom zdravlja se javio na javni poziv za Jednostavnu izravnu dodjelu bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije te mu je prihvaćeno 17 projekata u ukupnom iznosu od 167.283,44 eura, od čega se šest projekata u ukupnom iznosu od 97.085,36 eura odnosi na sanaciju građevinskih objekata, a preostalih jedanaest projekata u ukupnom iznosu od 70.198,08 eura na nabavu medicinske opreme.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 24.311,50 eura odnose se na kapitalne pomoći primljene iz državnog proračuna posredstvom proračuna tri jedinice lokalne samouprave (gradova Čazme i Grubišnog Polja te Općine Berek). Pomoći su ostvarene na temelju Odluke Županije o dodjeli sredstava pomoći za ublažavanje i uklanjanje posljedica olujnog nevremena nastalog u rujnu 2022., odluka predstavničkih tijela navedenih lokalnih jedinica o kriterijima za dodjelu sredstava pomoći za ublažavanje i uklanjanje posljedica olujnog nevremena nastalog u rujnu 2022. te odluka o dodjeli sredstava pomoći za navedene namjene na njihovim područjima. Primljena sredstva utrošena su za financiranje prihvatljivih troškova izvedenih radova i usluga na temelju odobrenih zahtjeva za nadoknadu sredstava, u skladu s odlukama o dodjeli bespovratnih sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 232.652,59 eura. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 202.013,18 eura na temelju ugovora o dopunskom osiguranju koje su osigurane osobe zaključile s HZZO-om u iznosu od 176.730,44 eura i osiguravajućim društvima u iznosu od 25.282,74 eura u skladu s odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23). Preostali prihodi odnose se na prihode s naslova osiguranja, refundacije štete i totalne štete (naknada štete) u iznosu od 19.056,53 eura, ostale nespomenute prihode po posebnim propisima (ugovoreni popust na troškove goriva, uplata parničnog troška, razlike konverzije) u iznosu od 8.624,46 eura te prihode od participacije u iznosu od 2.958,42 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 934.633,26 eura odnose se na vlastite prihode.

Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi odnose se na prihode od prodaje robe u ljekarnama u Garešnici i Velikom Grđevcu (koja se ne prodaje na recept) u iznosu od 649.194,84 eura, od naknada po ugovorima zaključenim s privatnim zdravstvenim djelatnicima uključenima u mrežu javne zdravstvene službe u iznosu od 194.679,05 eura (od čega za zakup ordinacija u iznosu od 100.540,32 eura, a za režijske troškove u iznosu od 89.826,89 eura), prihode ostvarene u djelatnosti medicine rada u iznosu od 55.723,82 eura, prihode od medicinsko-biokemijskog laboratorija u iznosu od 16.939,59 eura, prihode od organiziranja tečaja prve pomoći u iznosu od 6.450,66 eura, naplate metala u protetici u iznosu od 4.021,39 eura, prihode od usluge sanitetskog prijevoza, brzog testa na COVID i dežurstvo doktora u bolnici u iznosu od 3.959,75 eura.

Prihodi od zakupnine zdravstvenih djelatnika koji obavljaju privatnu praksu u ordinacijama Doma zdravlja ostvareni su u iznosu od 100.540,32 eura na temelju ugovora o zakupu u skladu s odredbama Odluke o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor pravnim i fizičkim osobama za obavljanje zdravstvene djelatnosti javne zdravstvene službe na području Županije, koju je donijela Županijska skupština u ožujku 2019. te Odluke o iznosu zakupnine za poslovni prostor u Domu zdravlja, koju je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2019. Navedeni zakupci sudjelovali su u nadoknadi režijskih troškova (električna energija, plin, voda, komunalne usluge, odvoz infektivnog otpada, telefonski troškovi, osiguranje imovine) u iznosu od 89.826,89 eura. Zakupcima su mjesečno ispostavljeni računi, a režijski troškovi obračunavani su u skladu s Odlukom o jedinstvenim kriterijima obračuna režijskih troškova, koju je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2018. Prihodi ostvareni u djelatnosti medicine rada ostvareni su u iznosu od 55.723,82 eura u ispostavi Daruvar. Odnose se na prihode ostvarene od zdravstvenih pregleda vozača, osoba koje drže i nose oružje, od obavljanja sistematskih pregleda, davanja liječničkih svjedodžbi za posao i upis u školu te obavljanja elektrokardiograma i spirometrije. Pri obračunu navedenih usluga medicine rada primjenjivan je cjenik iz svibnja 2023. koji je donijelo Upravno vijeće. Cjenikom je utvrđeno da se cijene drugih zdravstvenih usluga medicine rada koje nisu utvrđene cjenikom utvrđuju cjenikom nadležne komore.

Dom zdravlja je u ožujku 2024. donio Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, kojim je uređen način korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Doma zdravlja. Prema Pravilniku, vlastitim prihodima Dom zdravlja podmiruje rashode koji nastaju obavljanjem djelatnosti za koje je registriran. Pravilnik je usklađen s Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za 2024.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 9.390.596,50 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.554.866,58 eura i prihode iz nadležnog proračuna u iznosu od 835.729,92 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 8.554.866,58 eura odnose se na sredstva ostvarena na temelju ugovornih obveza za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 6.791.490,16 eura, ljekarničku djelatnost (prodaja na recept) u iznosu od 1.258.004,59 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 251.231,36 eura, privremeni dodatak na plaću u iznosu od 183.793,01 euro, provođenje nacionalnih programa za rano otkrivanje raka dojke i pluća te prevencije ranog otkrivanja slabovidnosti u iznosu od 39.252,25 eura i specifičnu zdravstvenu zaštitu (medicina rada) u iznosu od 31.095,21 euro.

Prihodi od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 6.791.490,16 eura odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za zdravstvene djelatnosti opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite i druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, sanitetski prijevoz i palijativna skrb) zaključenim u ožujku 2018. te dodacima Ugovoru (za 2023. zaključeno je pet dodataka Ugovoru, od kojih je jedan zaključen u 2024.). Mjesečni maksimalno ugovoreni iznosi (limiti) za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja od siječnja do ožujka 2023. ugovoreni su u iznosu od 498.125,41 euro, od travnja do svibnja 2023. u iznosu od 500.373,00 eura, od lipnja do 8. studenoga 2023. u iznosu od 356.249,40 eura, a od 9. studenoga do prosinca 2023. u iznosu od 348.494,00 eura, od čega se na usluge primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi 4.130.309,74 eura te na druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite 2.101.245,37 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 6.231.555,11 eura. Prema navedenom Ugovoru, HZZO se nadalje obvezuje platiti troškove lijekova i dentalnog laboratorija odnosno privatnog dentalnog tehničara za izradu dentalno-protetskog pomagala prema ispostavljenim računima, a posebno dežurstvo u djelatnosti opće/obiteljske medicine i zdravstvene zaštite predškolske djece te pružene telemedicinske usluge prema mjesečnom izvješću.

Dom zdravlja je u 2023. ispostavio račune za obavljene usluge primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 6.568.268,41 euro, što je 336.713,30 eura ili 5,4 % više u odnosu na maksimalno ugovorene iznose (limite), ljekarničku djelatnost (prodaja na recept) u iznosu od 1.365.574,84 eura, dentalno-protetska pomagala u iznosu od 161.500,00 eura, posebno dežurstvo priznato od HZZO-a u iznosu od 88.500,00 eura te telemedicinske usluge iz područja kardiologije i pulmologije (povećanje dostupnosti zdravstvene usluge i skraćivanje lista čekanja) u iznosu od 16.858,55 eura ili ukupno 8.200.701,80 eura. U skladu sa zaključenim ugovorom, HZZO je Domu zdravlja u 2023. doznačio sredstva za ugovorene timove u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite i drugim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, sanitetskog prijevoza i palijativne skrbi) u iznosu od 6.528.872,47 eura, ljekarničku djelatnost (prodaja na recept) u iznosu od 1.321.086,65 eura, od čega se na PDV za lijekove odnosi 63.082,06 eura, dentalno-protetska pomagala u iznosu od 166.325,26 eura, posebno dežurstvo priznato od HZZO-a u iznosu od 79.433,88 eura i telemedicinske usluge u iznosu od 16.858,55 eura ili 8.102.874,74 eura.

Potraživanja Doma zdravlja početkom 2023. iznosila su 1.022.603,95 eura, u 2023. ispostavljeno je računa u iznosu od 8.200.701,80 eura odnosno ukupno 9.223.305,75 eura. Do konca 2023. HZZO je Domu zdravlja doznačio novčana sredstva za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 6.791.490,16 eura te ljekarničku djelatnost u iznosu od 1.321.086,65 eura, od čega se na PDV za lijekove koji se ne evidentira na računu prihoda odnosi 63.082,06 eura te potraživanja od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznose 659.479,50 eura, a potraživanja za ljekarničku djelatnost (prodaja na recept) 451.249,44 eura.

Prihodi od HZZO-a za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 251.231,36 eura odnose se na prihode za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarene na temelju Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog s HZZO-om (osnovni Ugovor zaključen u lipnju 2020. te tri dodatka Ugovoru zaključena u razdoblju od siječnja do rujna 2023. i jedan u ožujku 2024.), prema kojima je utvrđen maksimalno ugovoreni iznos (limit) koji Dom zdravlja može ostvariti u iznosu od 409.462,56 eura (za radiologiju 207.525,41 euro, oralnu kirurgiju 83.524,92 eura, RTG zubi 47.901,62 eura, oftalmologiju 41.050,23 eura te za internu medicinu 29.460,38 eura). Maksimalno ugovoreni iznos (limit) odnosi se na sredstva za usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene iz obveznog zdravstvenog osiguranja, dopunsko zdravstveno osiguranje te troškove zdravstvene zaštite koji je osigurana osoba obvezna platiti osobno. Potraživanja Doma zdravlja početkom 2023. iznosila su 62.925,28 eura, u 2023. ispostavljeno je računa za usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 248.990,15 eura, odnosno ukupno 311.915,43 eura. Do konca 2023. HZZO je Domu zdravlja doznačio novčana sredstva za navedene usluge u iznosu od 251.231,36 eura te potraživanja od HZZO-a koncem godine iznose 60.684,07 eura.

U skladu s Ugovorom, Dom zdravlja i HZZO su u siječnju 2024. sastavili i potpisali Zapisnike o usklađenju zaprimljenih i likvidiranih računa u odnosu na ugovoreni iznos novčanih sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. Predmet navedenog Zapisnika su ugovorene, obračunane i plaćene zdravstvene usluge za specijalističko-konzilijarne zdravstvenu zaštitu, dopunsko zdravstveno osiguranje te troškovi zdravstvene zaštite koje je osigurana osoba obvezna platiti osobno. Prema Zapisniku o usklađenju, Dom zdravlja je u 2023. ispostavio račune u iznosu od 357.290,08 eura, što je 52.172,48 eura ili 12,7 % manje od ugovorenog limita. Ispostavljeni računi odnose se na obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 236.687,73 eura, dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 97.937,12 eura te troškove zdravstvene zaštite koje je osigurana osoba obvezna platiti osobno u iznosu od 22.665,23 eura (od čega se na radiologiju odnosi 163.803,98 eura, oralnu kirurgiju 76.188,18 eura, RTG zubi 62.121,26 eura, oftalmologiju 31.712,86 eura te za internu medicinu 23.463,80 eura).

Nadalje, Zapisnikom je utvrđeno da je RTG zubi ostvaren više od limita za 14.219,64 eura, a sve druge djelatnosti ostvarene su u iznosima manje od limita (od čega radiologija manje za 43.721,43 eura, oftalmologija za 9.337,37 eura, oralna kirurgija za 7.336,74 eura i interna medicina manje za 5.996,58 eura). Prema Ugovoru zaključenom s HZZO-om, može se priznati više izvršenje za pojedinu djelatnost na račun manjeg izvršenja za drugu djelatnost uz uvjet da ne utječe na dostupnost zdravstvene zaštite i stvaranje listi čekama u pojedinim djelatnostima. Prema obrazloženju zakonskog predstavnika Doma zdravlja, razlog smanjenja usluga je, između ostalog, smanjeni broj usluga oralne kirurgije i RTG zubi zbog nedolaska pacijenata na preglede u zakazanim terminima bez otkazivanja te privremenog gubitka statusa osiguranja za određeni broj pacijenata iz inozemstva, koji su prije često koristili ovu uslugu, nedostatak specijalista radiologije te neevidentiranje usluga interne medicine za pacijente koji su obavili preglede za koje su uputnice bilo pogrešno popunjene. Nadalje, navodi da manje ostvarenje iznosa pojedinih usluga u odnosu na ugovoreni limit nije utjecalo na povećanje listi čekanja i smanjenje dostupnosti.

Prihodi za privremeni dodatak na plaću od HZZO-a u iznosu od 183.793,01 euro ostvareni su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23), 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). Od srpnja do konca 2023. navedeni dodatak isplaćen je za ukupno 211 zaposlenika.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 835.729,92 eura odnose se na sredstva primljena iz proračuna Županije za decentralizirane funkcije u iznosu od 597.258,00 eura (za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 462.731,37 eura te tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata i opreme u iznosu od 134.526,63 eura), za podmirivanje najstarijih dospjelih obveza prema dobavljačima robe za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 132.000,00 eura, za isplatu božićnice i dara djeci u iznosu od 100.000,00 eura te sredstva za sanaciju krovšta na zgradi ispostave Doma zdravlja u Garešnici u iznosu od 6.471,92 eura. 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 na temelju Odluke Županijske skupštine iz siječnja 2023. 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. Dom zdravlja je izvještavao Županiju o korištenju navedenih sredstava.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu od 96.559,75 eura odnose se na prihode od rabata (financijskog odobrenja dobavljača) u ljekarničkoj djelatnosti. Dom zdravlja ima ljekarne u Garešnici i Velikom Grđevcu. Vrijednosno značajniji iznos prihoda od rabata ostvaren je od šest dobavljača u iznosu od 83.881,86 eura, od kojih je tijekom 2023. nabavljena roba u vrijednosti od 1.689.377,40 eura, a postotak financijskog odobrenja iznosi od 0,5 % do 7,1 % godišnje vrijednosti nabave robe. Zbog nepravovremenog podmirivanja dospjelih obveza za nabavu robe za ljekarne pojedini dobavljači su tijekom 2023. isporučivali robu, ali nisu odobravali popust (rabat).

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 72.067,48 eura odnose se na prihode od prodaje građevinskih objekata. Od toga se na prihode od prodaje stambenih objekata u Đulovcu i Grubišnom Polju odnosi 68.100,00 eura i na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo 3.967,48 eura. Prihodi od prodaje stambenih objekata ostvareni su na temelju ugovora o prodaji zaključenih nakon provedenih javnih natječaja po vrijednostima utvrđenim procjembenim elaboratima. Za prodaju navedenih stambenih objekata Upravno vijeće je donijelo odluke o prodaji i pribavljena je suglasnost župana.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.716.585,75 eura, što je 1.455.366,76 eura ili 14,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja odnose se na povećanje rashoda za zaposlene za 1.073.821,07 eura ili 18,1 % zbog povećanja iznosa osnovice za obračun plaće zaposlenih u javnim službama te povećanja naknada i dodataka na plaću utvrđenih Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 314.815,72 eura ili 92,5 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja vrijednosti dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (pribavljena su sredstva decentralizacije te Fonda solidarnosti Europske unije i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za sanaciju posljedica potresa).

Materijalni rashodi veći su za 219.583,84 eura ili 5,7 % zbog povećanja rashoda za materijal i energiju jer su povećani troškovi (cijene) nabave, a ostali rashodi za 3.776,47 eura ili 654,1 % zbog isplate troškova po pravomoćnim presudama za isplatu razlike plaće za prekovremeni rad i s osnove uvećanja osnovice za obračun plaće.

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	5.919.254,76	6.993.075,83	118,1
2.	Materijalni rashodi	3.826.467,01	4.046.050,85	105,7
3.	Financijski rashodi	17.880,68	18.101,61	101,2
4.	Ostali rashodi	577,32	4.353,79	754,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	340.187,95	655.003,67	192,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	156.851,27	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	10.261.218,99	11.716.585,75	114,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	9.755.272,88	11.130.610,78	114,1
	Manjak prihoda i primitaka	505.946,11	585.974,97	115,8

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 6.993.075,83 eura ili 59,7 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 4.046.050,85 eura ili 34,5 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 655.003,67 eura ili 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 6.993.075,83 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 5.869.878,66 eura, doprinose na plaće u iznosu od 892.524,70 eura i druge rashode za zaposlene (božićnice, naknade za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, otpremnine, pomoći za smrtni slučaj i bolovanje duže od 90 dana) u iznosu od 230.672,47 eura. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 5.449.158,39 eura, plaće za prekovremeni rad u iznosu od 379.397,99 eura i plaće po pravomoćnim presudama u iznosu od 41.322,28 eura (uglavnom zbog isplate razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina).

Materijalni rashodi u iznosu od 4.046.050,85 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.669.940,77 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 1.999.535,46 eura te energiju u iznosu od 571.988,93 eura), usluge u iznosu od 1.030.140,00 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 280.623,44 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 263.009,83 eura) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 65.346,64 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za premije osiguranja u iznosu od 30.814,31 euro, isplatu troškova po pravomoćnim presudama u iznosu od 18.698,81 euro u vezi s isplatama razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina te naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća u iznosu od 8.835,05 eura).

U okviru rashoda za materijal i sirovine, vrijednosno značajniji su rashodi za robu za daljnju prodaju u ljekarnama u Garešnici i Velikom Grđevcu u iznosu od 1.685.802,11 eura te rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 263.351,96 eura i lijekove u iznosu od 49.317,95 eura za obavljanje djelatnosti ordinacija.

U poslovnim knjigama (glavna knjiga), rashodi za robu za daljnju prodaju evidentirani su na temelju mjesečnih obračuna ljekarni u visini nabavne vrijednosti prodane robe u trenutku prodaje, a za medicinski potrošni materijal i lijekove na temelju računa dobavljača u trenutku nabave umjesto u trenutku utroška. Rashodi za energiju odnose se na gorivo u iznosu od 276.978,63 eura, plin u iznosu od 191.987,62 eura i električnu energiju u iznosu od 103.022,68 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 243.941,96 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 230.089,19 eura (većim dijelom prijevoznih sredstava u iznosu od 114.463,92 eura i opreme u iznosu od 102.214,23 eura), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 170.591,19 eura, računalne usluge u iznosu od 84.724,99 eura, komunalne usluge u iznosu od 71.359,21 euro te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 65.262,75 eura. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashodi za naknade po ugovorima o djelu vanjskim suradnicima ostvareni su u iznosu od 240.568,80 eura. Dom zdravlja je tijekom 2023. zaključio 281 ugovor o djelu s 25 vanjskih suradnika, od kojih je 16 liječnika specijalista drugih zdravstvenih ustanova, a sedam umirovljenika (šest liječnika specijalista i jedan nezdravstveni). Ugovori o djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima pojedinačno mjesečno, uglavnom za rad u radiološkoj, ginekološkoj, internističkoj i pedijatrijskoj djelatnosti u ispostavama Doma zdravlja. Specifikacija dolazaka odnosno obavljenih pregleda priložena je ugovorima. Na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama koje je Dom zdravlja zaključio s pet zdravstvenih ustanova odobren je rad 18 liječnika specijalista u Domu zdravlja izvan punog radnog vremena (dva liječnika specijalista imaju status umirovljenika od travnja odnosno kolovoza 2023.) te rad liječnika specijalista umirovljenika koji imaju važeću licencu, u skladu s godišnjim programom rada i provedenih analiza poslovanja. Utvrđeno je da je zbog nedostatka liječnika u primarnoj zdravstvenoj zaštiti potrebno u suradnji s općim bolnicama omogućiti rad liječnika specijalista na razini specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te liječnika umirovljenika koji imaju važeću licencu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 655.003,67 eura, a financirani su iz sredstava decentralizacije u iznosu od 462.731,37 eura, bespovratnih sredstava Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 152.251,20 eura, pomoći Županije, gradova Čazme i Grubišnog Polja te Općine Berek u iznosu od 30.783,42 eura i vlastitih izvora u iznosu od 9.237,68 eura.

Vrijednosno značajniji su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 472.313,53 eura. Prema organizacijskim jedinicama (ispostavama/ambulantama) Doma zdravlja odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u Bjelovaru u iznosu od 223.489,34 eura (od čega se na uređenje prostora opće medicine odnosi 179.387,34 eura, sanaciju prostora zgrade uprave 24.108,25 eura i novelaciju projektne dokumentacije energetske obnove dječjeg dispanzera 19.993,75 eura), dodatna ulaganja na uređenju prostora zgrade dječjeg dispanzera u Daruvaru u iznosu od 109.926,62 eura, ambulate u Čazmi u iznosu od 70.592,50 eura (od čega se na sanaciju krovništva odnosi 39.712,50 eura te sanaciju zidova i stropova 30.880,00 eura), ambulate u Bereku u iznosu od 41.182,81 euro (od čega se na sanaciju krovništva odnosi 31.544,26 eura i instalaterske radove 9.638,55 eura) te nabavu projektne i tehničke dokumentacije za uređenje zgrada u Garešnici u iznosu od 27.122,26 eura.

Prema vrsti rashoda, rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 472.313,53 eura odnose se na građevinske radove u iznosu od 399.464,48 eura (građevinski radovi izvedeni su u ugovorenoj vrijednosti te su sastavljeni zapisnici o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova) i usluge u iznosu od 72.849,05 eura (vrijednosno značajnije su usluge izrade projekata i tehničke dokumentacije za uređenje zgrada u Garešnici u iznosu od 27.122,26 eura, energetske obnovu dječjeg dispanzera u Bjelovaru u iznosu od 19.993,75 eura i uređenje prostora dječjeg dispanzera u Daruvaru u iznosu od 10.805,40 eura te usluge nadzora i koordinacije izvođenja radova u iznosu od 12.117,61 euro). Iz bespovratnih sredstava Fonda solidarnosti Europske unije financirani su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 82.053,12 eura (za obnovu zgrada ambulanti u Čazmi u iznosu od 30.880,00 eura i Bereku u iznosu od 27.064,87 eura te sanaciju prostora zgrade uprave u Bjelovaru u iznosu od 24.108,25 eura).

Preostali rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 127.317,96 eura (vrijednosno značajniji odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 66.560,01 euro, računalnu opremu u iznosu od 32.243,70 eura i uredski namještaj u iznosu od 20.677,78 eura), prijevoznih sredstava (tri osobna automobila za potrebe djelatnosti patronaže) u iznosu od 50.472,24 eura i ulaganja u računalne programe u iznosu od 4.899,94 eura. Iz bespovratnih sredstava Fonda solidarnosti Europske unije financirani su rashodi za nabavu opreme u iznosu od 70.198,08 eura

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 585.974,97 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 2.023.065,97 eura (manjak za 2022. u iznosu od 505.946,11 eura i manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja do 2022. u iznosu od 1.517.119,86 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.609.040,94 eura. S obzirom na to da preneseni manjak nije bilo moguće podmiriti do kraja proračunske godine, u listopadu 2023. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 6.255.106,96 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	4.620.035,19	4.938.912,38	106,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	265.159,94	264.498,55	99,8
1.2.	Građevinski objekti	3.763.140,81	4.101.142,66	109,0
1.3.	Postrojenja i oprema	222.133,14	304.426,00	137,0
1.4.	Prijevozna sredstva	220.488,44	84.645,24	38,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	149.112,86	184.199,93	123,5
2.	Financijska imovina	1.259.197,83	1.316.194,58	104,5
2.1.	Novčana sredstva	59.767,92	44.069,76	73,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	30.930,13	27.600,39	89,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.160.887,47	1.243.855,93	107,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	859,39	0,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.752,92	668,50	9,9
	Ukupno imovina	5.879.233,02	6.255.106,96	106,4
3.	Obveze	2.265.120,72	2.862.405,28	126,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.233.556,78	2.837.722,54	127,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	11.619,64	24.668,34	212,3
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	19.944,30	14,40	0,1
4.	Vlastiti izvori	3.614.112,30	3.392.701,68	93,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.879.233,02	6.255.106,96	106,4
	Izvanbilančni zapisi	13.272,28	25.000,00	188,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 4.938.912,38 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća je za 318.877,19 eura ili 6,9 %. Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata za 338.001,85 eura ili 9,0 % te postrojenja i opreme za 82.292,86 eura ili 37,0 %, dok je vrijednost prijevoznih sredstava manja za 135.843,20 eura ili 61,6 %.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 4.101.142,66 eura odnosi se na poslovne objekte u iznosu od 3.950.143,80 eura (zgrade Doma zdravlja u ispostavama u Bjelovaru, Čazmi, Daruvaru, Garešnici i Grubišnom Polju), stambene objekte za zaposlene u iznosu od 56.307,29 eura i druge građevinske objekte u iznosu od 94.691,57 eura (većim dijelom montažni objekti, putovi, komunalni objekti, energetske i komunikacijske vodove).

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 304.426,00 eura odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 215.848,53 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 47.773,08 eura, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 10.436,55 eura te drugu opremu u iznosu od 30.367,84 eura. Vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu od 84.645,24 eura odnosi se na 36 osobnih automobila (većim dijelom za potrebe djelatnosti patronaže) i 27 sanitetskih vozila.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 184.199,93 eura, u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnosi se na kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (zalihe robe za daljnu prodaju u ljekarnama u Garešnici i Velikom Grđevcu u iznosu od 152.366,51 euro). Ustrojena je analitička knjigovodstvena evidencija robe za daljnu prodaju (lijekovi, medicinski potrošni materijal, drugi artikli široke potrošnje), koja se vodi u posebnom informatičkom programu. Za svaku ljekarnu evidentiraju se podaci o nabavi i prodaji robe – prema vrsti, količini i vrijednosti. Nabavu obavljaju zaposlenici ljekarni izravno od dobavljača. Za nabavljene robe ispostavljaju se primke na temelju računa dobavljača kojima su priložene narudžbenice, otpremnice ili druga dokumentacija o preuzimanju naručenih roba. Za prodane robe ispostavljaju se računi, i to prema HZZO-u za prodane lijekove gdje se ostvaruju prava iz zdravstvenog osiguranja te građanima za lijekove i drugu prodanu robu. Mjesečno se obavljaju obračuni nabave i prodaje, a navedeni podaci prenose se u poslovni informacijski sustav Doma zdravlja putem kojega se u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi) evidentiraju podaci o zalihama robe za daljnu prodaju u ljekarnama i rashodi. Na analitičkim računima zaliha evidentiraju se podaci o nabavi (zadužuje se vrijednost nabavljenih roba po nabavnim cijenama te iznosi obračunane marže i PDV-a za nabavljene robe) i podaci o prodaji (razdužuje se vrijednost prodanih roba po prodajnim cijenama te iznosi obračunane marže i PDV-a za prodane robe), a na analitičkom računu rashoda za nabavu roba za daljnu prodaju na temelju mjesečnog obračuna ljekarni evidentiraju se podaci o nabavnoj vrijednosti prodane robe u trenutku prodaje.

Potraživanja koncem 2023. iznose 1.271.456,32 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 78.779,33 eura ili 6,6 % (najvećim dijelom zbog većih potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza). Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.243.855,93 eura i druga potraživanja u iznosu od 27.600,39 eura. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.178.113,29 eura (od čega se na potraživanja za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja odnosi 659.479,50 eura, ljekarničku djelatnost (prodaja na recept) 451.249,44 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu 60.684,07 eura, provođenje nacionalnih programa 4.942,82 eura i specifičnu zdravstvenu zaštitu (medicina rada) 1.757,46 eura), prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 41.447,18 eura i potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 24.295,46 eura. Druga potraživanja odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 14.365,82 eura, druga potraživanja u iznosu od 12.360,90 eura i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 873,67 eura. Prema analitičkim podacima Bilance stanja na dan 31. prosinca 2023., dospjela potraživanja iznose 230.777,34 eura. Dom zdravlja je tijekom 2023. i prethodnih godina provodio mjere naplate potraživanja slanjem opomena. Do vremena obavljanja revizije (konac travnja 2024.) potraživanja su naplaćena u iznosu od 1.218.872,10 eura ili 95,9 % ukupnih potraživanja. Upravno vijeće je u ožujku 2024. donijelo Odluku o proceduri naplate prihoda, kojom je utvrdilo mjere naplate prihoda, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 2.862.405,28 eura i veće su za 597.284,56 eura ili 26,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.837.722,54 eura (vrijednosno značajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.139.808,83 eura i zaposlene u iznosu od 661.879,60 eura), obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 24.668,34 eura te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 14,40 eura. Dospjele obveze iznose 1.574.101,97 eura ili 55,0 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 495.079,09 eura, od 61 do 360 dana u iznosu od 670.995,73 eura te s prekoračenjem roka plaćanja više od 360 dana u iznosu od 408.027,15 eura.

Vrijednosno značajnije dospjele obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za robu za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 1.200.593,99 eura, medicinski potrošni materijal i lijekove u ordinacijama u iznosu od 138.481,39 eura (od čega se na medicinski potrošni materijal odnosi 101.436,47 eura i na lijekove 37.044,92 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 100.719,02 eura te energiju u iznosu od 66.103,99 eura. Do vremena obavljanja revizije (konac listopada 2024.) podmirene su dospjele obveze u iznosu od 1.239.793,49 eura ili 78,8 % ukupnih dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 25.000,00 eura odnose se na procijenjene troškove u sudskim postupcima uglavnom u vezi s isplatama razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad izvršen prethodnih godina. Osim toga, prema dokumentaciji Doma zdravlja koncem 2023. utvrđeni su izvanbilančni zapisi u iznosu od 119.936,49 eura, od čega se na jamstva od dobavljača za uredno izvršenje ugovora, otklanjanje nedostataka i ozbiljnost ponuda odnosi 97.448,41 euro te ulaganja na tuđoj imovini 22.488,08 eura, koji su evidentirani u 2024. u poslovnim knjigama.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je sudjelovao u provođenju projekta Jednostavne izravne dodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije, čiji je cilj vraćanje u uporabljivo stanje infrastrukture u zdravstvu nakon potresa, između ostalog, i na području Bjelovarsko-bilogorske županije. Naime, svrha Jednostavne izravne dodjele je podmirivanje rashoda odnosno troškova izravno povezanih s potresom od 22. ožujka 2020. s epicentrom na području grada Zagreba, odnosno serijom potresa počevši od 28. prosinca 2020. s epicentrom na području Sisačko-moslavačke županije.

Prema Odluci o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije i Bjelovarsko-bilogorske županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela, Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine određeno je za Nacionalno koordinacijsko tijelo, dok je Ministarstvo zdravstva, između ostalih, određeno kao Tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa Fonda solidarnosti Europske unije. Javni poziv za Jednostavnu izravnu dodjelu bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije za zdravstvene ustanove objavilo je Ministarstvo prostornog uređenja, graditeljstva i državne imovine u suradnji s Ministarstvom zdravstva. Razdoblje zaprimanja prijave po javnom pozivu bilo je od 22. veljače do 30. lipnja 2023., a odnosi se na prijave za podmirivanje troškova koji su nastali ili će nastati u vezi s navedenim aktivnostima.

Prema popisu prihvaćenih projekata (17 projekata) i odlukama o isplati sredstava koje je Ministarstvo zdravstva donosilo pojedinačno za svaki projekt, tijekom 2023. iz Fonda solidarnosti Europske unije primljena su bespovratna sredstva u iznosu od 167.283,44 eura. Od toga, 152.251,20 eura primljeno je za financiranje rashoda ostvarenih u 2023., od čega 82.053,12 eura za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (za sanaciju prostora zgrade uprave u Bjelovaru i obnovu zgrada ambulanti u Čazmi i Bereku) te 70.198,08 eura za nabavu medicinske i laboratorijske opreme. Preostalih 15.032,24 eura primljeno je za financiranje rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima ostvarenih u 2022. (za sanaciju prostora stomatologije u Bjelovaru i obnovu zgrada ambulanti u Rovišću i Velikoj Trnovitici).

Primljena sredstva utrošena su za financiranje prihvatljivih troškova izvedenih radova odnosno nabavu opreme. Za navedena ulaganja pribavljena je potrebna dokumentacija.

Javna nabava

Plan nabave za 2022. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022., a njime je planirana nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.003.100,00 kn bez PDV-a (265.857,06 eura). Tijekom 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave (u travnju, lipnju, kolovozu i prosincu 2023.). Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirano je 46 postupaka nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.791.090,00 eura, što je 1.525.232,94 eura ili 573,7 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je osam otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.246.000,00 eura, 37 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 505.090,00 eura i pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave (usluge održavanja informatičkog programa za rad u ordinacijama) procijenjene vrijednosti od 40.000,00 eura. Postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova uređeni su unutarnjim aktom Doma zdravlja.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave iz ožujka 2017. te izjava da predstavnik Doma zdravlja ili s njim povezane osobe nisu u sukobu interesa s gospodarskim subjektima.

Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave, koji je Upravno vijeće donijelo u ožujku 2017., propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (preračunato 26.544,56 eura) za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn (preračunato 66.361,40 eura) za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora, a prikupljanje ponuda može se provesti od jednog gospodarskog subjekta ili prikupljanjem više ponuda ovisno o procjeni naručitelja. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (u određenim slučajevima omogućen je manji broj subjekata), a rok za dostavu ponuda je najmanje tri dana. U siječnju 2023. stupile su na snagu odredbe Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22) kojima se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 1.448.580,03 eura, od čega se 588.262,35 eura odnosi na postupke javne nabave, a 860.317,68 eura na postupke jednostavne nabave. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 272.656,45 eura i dva ugovora o nabavi radova u vrijednosti od 277.378,10 eura. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti od 38.227,80 eura. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 860.317,68 eura (na temelju ugovora 731.524,00 eura i narudžbenica 128.793,68 eura) bez PDV-a, od čega se na jednostavne nabave koje se financiraju iz EU sredstava odnosi 111.521,68 eura. Sastavljena je evidencija koja sadrži podatke o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 13 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 753.790,00 eura, od čega četiri postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 582.990,00 eura i devet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 170.800,00 eura, bez PDV-a. Za navedene postupke s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o nabavi u vrijednosti od 745.818,19 eura bez PDV-a (nakon provedene javne nabave zaključeno je pet ugovora o nabavi u vrijednosti od 588.262,35 eura i jednostavne nabave devet ugovora o nabavi u vrijednosti od 157.555,84 eura). Nadalje, obuhvaćeno je sedam postupaka jednostavne nabave na temelju narudžbenica u vrijednosti od 16.943,75 eura. Navedeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače 2024. do 21. siječnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
7. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
11. Zakon o pravu na pristup informacijama
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
14. Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama
15. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
17. 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)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
21. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
22. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
24. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
26. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
27. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru
28. 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)
29. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
30. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
31. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
32. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
33. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
34. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima.

Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi te imovina, obveze i vlastiti izvori. Također, provjerena je dokumentacija u vezi s ispostavljanjem izlaznih i ulaznih računa, materijalnim knjigovodstvom, obračunom plaća i naknada za zaposlene, postupcima nabave i izvršenjem zaključenih ugovora i druga dokumentacija na temelju koje se evidentiraju poslovni događaji u poslovnim knjigama. Obavljeni su razgovori s vršiteljem dužnosti ravnatelja, rukovoditeljima stručnih službi 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 koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, obveze i manjak prihoda i primitaka te javnu nabavu.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Statutom Doma zdravlja iz ožujka 2014. te njegovim izmjenama i dopunama iz studenoga 2014. i travnja 2016., između ostalog, uređeno je da Stručno vijeće koje je savjetodavno tijelo ravnatelju, imenuje i razrješava ravnatelj svojom odlukom na prijedlog članova Stručnog vijeća, mandat predsjednika Stručnog vijeća traje četiri godine, a Stručno vijeće sačinjavaju rukovoditelji djelatnosti i organizacijskih jedinica Doma zdravlja kada su djelatnosti organizacijski određene te je uređeno obavljanje poslova Stručnog vijeća. Novim Statutom iz travnja 2023. navedeno je uređeno na istovjetan način.

Odluku o imenovanju predsjednika i 22 člana Stručnog vijeća, koji su voditelji ustrojstvenih jedinica Doma zdravlja, tadašnji vršitelj dužnosti ravnatelja donio je u rujnu 2022. Stručno vijeće nije se sastajalo u 2023. te stoga nisu obavljani poslovi Stručnog vijeća. Također, predsjednik Stručnog vijeća je od 1. rujna 2023. imenovan za novog vršitelja dužnosti ravnatelja te ga je trebalo razriješiti dužnosti predsjednika i imenovati novog predsjednika Stručnog vijeća.

Odredbama članaka 90. i 91. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, propisano je da stručno vijeće imenuje ravnatelj i čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica, ravnatelj zdravstvene ustanove ne može biti predsjednik niti član stručnog vijeća, a stručno vijeće sastaje se najmanje jedanput u 30 dana.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova Stručnog vijeća koje se treba sastajati najmanje jedanput u 30 dana te imenovati novog predsjednika Stručnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Doma zdravlja.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja iz studenoga 2004., između ostalog, uređeno je imenovanje Povjerenstva za unutarnji nadzor te način i uvjeti za obavljanje unutarnjeg nadzora.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja, koji je Upravno vijeće donijelo u studenome 2004., uređeni su način obavljanja unutarnjeg nadzora nad stručnim radom svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja, stručna sprema zdravstvenih radnika koji obavljaju nadzor te dinamika obavljanja nadzora. Unutarnji nadzor provodi Povjerenstvo za stručni nadzor, koje imenuje ravnatelj između doktora (opće medicine, stomatologije, specijalista), inženjera medicinske biokemije i zdravstvenih radnika određene stručne spreme, Doma zdravlja ili druge zdravstvene ustanove.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor nije imenovano, plan i program unutarnjeg nadzora kojim se utvrđuje opseg i dinamika provođenja unutarnjeg nadzora za 2023. nije donesen te stoga unutarnji nadzor stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja nije obavljan.

Prema odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, zdravstvena ustanova i trgovačko društvo koje obavlja zdravstvenu djelatnost obvezno provode unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, a unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove odnosno trgovačkog društva koje obavlja zdravstvenu djelatnost i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže, u svrhu provođenja unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja, imenovati povjerenstvo za unutarnji nadzor, donijeti godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora te provoditi unutarnji nadzor u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja.

Etički kodeks nije donesen, a njime se trebaju urediti etičke vrijednosti, načela koja zaposlenici trebaju primjenjivati u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu, prema tijelu u kojem obavljaju službu i prema građanima. Također, nije imenovan povjerenik za etiku i utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, utvrđeni su ključni zahtjevi u vezi s etikom, između ostalog, usvajanje i objava Etičkog kodeksa, upoznavanje zaposlenika s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima, situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks Doma zdravlja, upoznati zaposlenike sa zahtjevima u vezi s etikom, imenovati povjerenika za etiku i utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Unutarnji akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika nije donesen te nije imenovana povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe.

Odredbama članaka 19., 20. i 21. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, između ostalog, propisano je da je poslodavac koji zapošljava najmanje 50 radnika dužan uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022., a izmjene i dopune Financijskog plana u kolovozu i prosincu 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 11.807.075,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 787.229,00 eura ili 7,1 %, a rashodi u iznosu od 10.981.417,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 787.229,00 eura ili 7,7 %. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 825.658,00 eura.

Plan i program rada za 2023. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022., kao sastavni dio Financijskog plana za 2023. Izmjene i dopune Plana i programa rada nisu donesene. Navedenim Planom i programom rada planirane su aktivnosti koje trebaju pridonijeti održivosti rada i razvoja Doma zdravlja, u cilju poboljšanja kvalitete dijagnostike i uvjeta pružanja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i nacionalnih programa prevencije bolesti, bez iskaza sredstava za njihovo ostvarenje te nije osigurano praćenje njegova ostvarenja s iznosima u Financijskom planu.

Dom zdravlja nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja u objekte, opremu, prijevozna sredstva i drugu imovinu prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti uzimajući u obzir postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama.

Planom i programom rada za 2023. planirano je tekuće i investicijsko održavanje uređaja i opreme te prijevoznih sredstava u ukupnom iznosu od 106.178,25 eura, a tijekom 2023. rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava ostvareni su u iznosu od 230.089,19 eura. Investicije odnosno ulaganja u nabavu dugotrajne nefinancijske imovine planirana su u iznosu od 343.106,84 eura (ulaganja su djelomično planirana prema lokaciji i vrsti ulaganja), a tijekom 2023. rashodi za ulaganja u građevinske objekte, opremu, prijevozna sredstva i računalne programe ostvareni su u iznosu od 655.003,67 eura. S obzirom na to da izmjene i dopune Plana i programa rada nisu donesene, planirani iznosi nisu usuglašeni s izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (plan i program 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 godišnjim planom i programom rada iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje svih planiranih programa i aktivnosti, radi povezivanja ciljeva i aktivnosti s planiranim financijskim planom odnosno njegovim izmjenama i dopunama. Također, preporučuje izraditi plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti uzimajući u obzir postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama, koji treba uskladiti s financijskim planom.

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Dom zdravlja je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U 2023. za ordinacije Doma zdravlja je nabavljeno te su u poslovnim knjigama (glavna knjiga) u okviru materijalnih rashoda evidentirani rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 263.351,96 eura i lijekova u iznosu od 49.317,95 eura u trenutku nabave, a trebalo je evidentirati rashode za utrošeni medicinski potrošni materijal i lijekove uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama na temelju izdatnica analitičke knjigovodstvene evidencije. Nadalje, u poslovnim knjigama (glavna knjiga) na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti nisu evidentirane zalihe medicinskog potrošnog materijala i lijekova u ordinacijama (nabava na temelju primki i utrošak na temelju izdatnica analitičke knjigovodstvene evidencije). Također, nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija medicinskog potrošnog materijala i lijekova – po vrsti, količini i vrijednosti, pojedinačno po ordinacijama. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenу navedenu analitičku evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav stalnog praćenja stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju zaliha (imovine) i rashoda za utrošeni medicinski potrošni materijal i lijekove.

Prema odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio u primjeni do 30. prosinca 2023., u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika 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.

Skreće se pozornost na odredbe članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., kojima je, propisano da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog, evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti. Smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira se na temelju izdatnice u trenutku utroška odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena odnosno prodana.

Prema odredbama članka 33. navedenog Pravilnika, skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina obuhvaća podskupine, između ostalog, zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova (zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koriste isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga). Odredbama članka 55. navedenog 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 ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (potrošnog medicinskog materijala i lijekova u ordinacijama) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže na računima zaliha evidentirati nabavu, utrošak i zalihe potrošnog medicinskog materijala i lijekova u ordinacijama te na računima materijalnih rashoda evidentirati rashode za potrošni medicinski materijal i lijekove u ordinacijama u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Koncem 2023. u Domu zdravlja bila su 63 službena vozila, i to 36 osobnih automobila (većim dijelom za obavljanje djelatnosti patronaže) te 27 vozila za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza, koja se od 1. siječnja 2024. više ne obavlja u okviru Doma zdravlja.

Ustrojena je izvanknjigovodstvena evidencija obračuna potrošnje goriva po službenim vozilima u ručnom obliku (mjesečno se prati potrošnja goriva po svakom sanitetskom vozilu radi obračuna troškova goriva koji se dostavljaju HZZO-u, a godišnje za osobne automobile).

Evidencija financijskog praćenja svih troškova korištenja i održavanja službenih vozila u elektroničkom obliku nije uspostavljena. Prema odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o načinu korištenja službenih automobila, koji je vršitelj dužnosti ravnatelja donio u siječnju 2022., financijski troškovi korištenja i održavanja službenih vozila kontinuirano se prate i unose u odgovarajuću evidenciju koja se vodi u elektroničkom obliku. Odgovorna osoba za upravljanje voznim parkom obvezna je u navedenu evidenciju unijeti podatke po svakom službenom vozilu, i to registraciju i vrstu vozila, prijeđene kilometre, potrošenu količinu i trošak goriva te druge troškove koji se odnose na servise, pranje, potrošni materijal, tehnički pregled, cestarinu, parkiranje, obvezno osiguranje i gume.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti kronološku evidenciju praćenja troškova korištenja i održavanja službenih vozila po svakom službenom vozilu u elektroničkom obliku s propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja službenih automobila.

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom je obuhvaćena financijska imovina (potraživanja u iznosu od 1.271.456,32 eura i novčana sredstva u iznosu od 44.069,76 eura), kratkotrajna nefinancijska imovina (zalihe roba za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 152.366,51 euro) te obveze u iznosu od 2.862.405,28 eura, a navedeni podaci istovjetni su podacima evidentiranim u poslovnim knjigama za 2023.

Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela, nematerijalna imovina) popisana je količinski, ali ne i vrijednosno (vrijednost navedene dugotrajne nefinancijske imovine u poslovnim knjigama evidentirana je koncem 2023. u iznosu od 4.786.545,87 eura). Nadalje, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi, koji koncem 2023. prema financijskim izvještajima i pomoćnoj knjigovodstvenoj evidenciji iznose 25.000,00 eura. Osim toga, koncem 2023. prema dokumentaciji utvrđeni su izvanbilančni zapisi u iznosu od 144.936,49 eura, koji su u poslovnim knjigama evidentirani u 2024. Stoga nije usklađeno knjigovodstveno stanje imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom na datum bilance.

Vršitelj dužnosti ravnatelja donio je koncem 2023. Odluku kojom se usvajaju prijedlozi Središnjeg povjerenstva za popis i odobrava rashod dugotrajne imovine i sitnog inventara za 2023. zbog tehničke neispravnosti i neisplativosti popravaka. Odnosi se na dugotrajnu imovinu nabavne vrijednosti od 181.548,71 euro i ispravka vrijednosti od 181.232,36 eura odnosno sadašnje vrijednosti od 316,35 eura (terenska vozila, medicinska oprema, računala i računalna oprema, osobna vozila, uredski namještaj, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje te druga oprema). Navedena rashodovana imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga s 31. prosinca 2023. bez dokumentacija o njezinom zbrinjavanju i uništenju. Do konca travnja 2024. rashodovana imovina je većim dijelom odvezena na deponij, o čemu su sastavljani prateći listovi za otpad.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema odredbi članka 18., stavka 7. navedenog Pravilnika, dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Između ostalog, navedeno je da Izvještaj o obavljenom popisu treba sadržavati: mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotreblijive dugotrajne nefinancijske imovine i obustavljanju investicija. Nadalje, navedeno je da se isknjiženje iz knjigovodstvene evidencije ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Skreće se pozornost da je od 30. prosinca 2023. na snazi novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a kojim je, između ostalog, na isti način propisano obavljanje popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, nalaže dugotrajnu imovinu predloženu za rashodovanje isknjižiti iz evidencija u trenutku otuđenja ili uništenja te imovine u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 6.993.075,83 eura. Odnose se na rashode za plaće u iznosu od 6.762.403,36 eura (od čega su brutoplaće u iznosu od 5.869.878,66 eura i doprinosi na plaće u iznosu od 892.524,70 eura) te druge rashode za zaposlene u iznosu od 230.672,47 eura.

U okviru rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 379.397,99 eura. U ukupnim rashodima za brutoplaće, rashodi za prekovremeni rad čine 6,5 %. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za prekovremeni rad ostvareni su više za 98.596,98 eura ili 35,1 %. Prema evidenciji prekovremenih sati, u 2023. je 188 zaposlenika ostvarilo ukupno 33 334,5 prekovremenih sati na usmeni zahtjev rukovoditelja djelatnosti Doma zdravlja. Prekovremeni rad za 59 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to do 728 više sati godišnje. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada.

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

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

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

5. Obveze i manjak prihoda i primitaka

- 5.1. Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 2.862.405,28 eura i veće su za 597.284,56 eura ili 26,4 % u odnosu na stanje početkom godine. U odnosu na stanje obveza koncem 2019., veće su za 2.104.558,04 eura ili 277,7 %, a u odnosu na stanje obveza koncem 2021., veće su za 1.004.179,12 eura ili 54,0 %.

Koncem 2023. dospjele su obveze u iznosu od 1.574.101,97 eura ili 55,0 % ukupnih obveza i veće su za 426.847,16 eura ili 37,2 % u odnosu na stanje obveza početkom godine. Vrijednosno značajnije dospjele obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za trgovačku robu u ljekarnama u iznosu od 1.200.593,99 eura, medicinski potrošni materijal u iznosu od 101.436,47 eura i lijekove u ordinacijama u iznosu od 37.044,92 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 100.719,02 eura te energiju u iznosu od 66.103,99 eura.

Koncem 2023. u odnosu na konac 2022. na povećanje obveza najvećim dijelom utjecalo je povećanje obveza za materijalne rashode za 459.567,99 eura ili 27,4 % (uglavnom prema dobavljačima medicinskog potrošnog materijala, lijekova, roba za daljnju prodaju u ljekarnama i energenata). Nadalje, obveze za zaposlene koncem 2023. u odnosu na konac 2022. veće su za 167.352,36 eura ili 33,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja prava iz radnog odnosa zaposlenika te isplata razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad obavljen prošlih godina na temelju pravomoćnih presuda. Obveze za nabavu nefinancijske imovine koncem 2023. u odnosu na konac 2022. veće su za 13.048,70 eura ili 112,3 % zbog ulaganja u nabavu postrojenja i opreme te dodatnih ulaganja u građevinske objekte.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2023. iskazan je u iznosu od 2.609.040,94 eura (odnosi se na manjak prihoda nad rashodima za 2023. u iznosu od 585.974,97 eura te manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja do konca 2022. u iznosu od 2.023.065,97 eura). U odnosu na manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan koncem 2019., veći je za 1.974.984,27 eura ili 311,5 %, a u odnosu na manjak iskazan koncem 2021., veći je za 1.091.921,16 eura ili 72,0 %.

Upravno vijeće donijelo je u listopadu 2021. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2022. – 2024., u listopadu 2022. za razdoblje 2023. – 2025., a u listopadu 2023. za razdoblje 2024. – 2026., koji su dostavljeni nadležnom upravnom odjelu u Županiji. Navedeni akti sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijski plan, u cilju pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja te ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata, većim dijelom na istovjetan način.

Prema Višegodišnjem planu uravnoteženja financijskog plana za razdoblje 2024. – 2026., kao i prema prethodnim planovima, glavni uzrok iskazanog manjka prihoda je nepovoljan odnos prihoda (potraživanja) od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u odnosu na rashode (obveze) za redovno poslovanje. U Domu zdravlja smanjeni su prihodi od glavarine po ugovorenim liječničkim timovima primarne zdravstvene zaštite zbog smanjenog broja osiguranika na depriviranim i udaljenim područjima, tako da timovi ne ostvaruju ni dostatne prihode za pokriće hladnog pogona. Naime, značajan broj timova pokriva polovinu hladnog pogona iz glavarine (16 timova obiteljske/opće medicine od 40 ugovorenih, četiri tima dentalne medicine od 15 ugovorenih i sva četiri tima zdravstvene zaštite žena). Nadalje, povećana su prava zaposlenika iz radnog odnosa (osnovica za obračun plaće, kao i dodaci na plaću utvrđeni kolektivnim ugovorom). Osim toga, na redovno poslovanje značajno je utjecalo povećanje cijena roba za daljnju prodaju, medicinskog potrošnog materijala, lijekova, energenata i usluga, što je utjecalo na nepodmirivanje tekućih obveza za materijalne rashode.

Mjerama za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja planirano je povećanje prihoda i smanjenje rashoda u okvirima održivog poslovanja.

Mjere koje trebaju pridonijeti povećanju prihoda odnose se na: povećanje realizacije dijagnostičko-terapijskih postupaka po liječničkom timu i ugovaranje podmirivanja troškova punog hladnog pogona za timove s manjim brojem osiguranika, u cilju povećanja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza; praćenje i obračunavanje usluga koje nisu uračunate u glavarinu; evidentiranje rada timova u cilju ostvarivanja dodatnih sredstava; otklanjanje grešaka po računima za obavljene usluge koje je HZZO odbio u kontroli. Mjere koje trebaju pridonijeti smanjenju rashoda odnose se na: provođenje ušteda kroz naručivanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala ovisno o potrebama tima, racionalizaciju u potrošnji energije (električna energija, gorivo), komunalnih usluga i usluga tekućeg održavanja prostora, opreme i službenih vozila te bolju organizaciju rada radi smanjenja prekovremenog rada zaposlenika, u cilju smanjenja rashoda. Akcijskim planom utvrđeni su načini provedbe mjera, rokovi provedbe te osobe/službe zadužene za njihovu provedbu.

Revizijom za 2023. utvrđeno je da je Dom zdravlja pratio provođenje mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja po godinama. Utvrđeno je da mjere koje su većim dijelom provedene nisu bile dovoljne za ostvarivanje planiranih ciljeva, a iz objektivnih razloga određene mjere nisu provedene. Većim dijelom provedeno je unaprjeđenje procedura i praćenje realizacije dijagnostičko-terapijskih postupaka putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava (CEZIH sustava) na mjesečnoj razini, što je omogućilo bolju naplatu ugovorenih iznosa od HZZO-a, zatim praćenje i obračunavanje usluga koje nisu uračunate u glavarinu, evidentiranje rada timova u cilju ostvarivanja dodatnih sredstava te educiranje timova o pravilnom evidentiranju usluga radi otklanjanja grešaka po računima za obavljene usluge. Ciljevi u vezi s ugovaranjem podmirivanja troškova punog hladnog pogona za timove s manjim brojem osiguranika nisu ostvareni iako se kontinuirano provode pregovori s HZZO-om. Mjere koje su trebale pridonijeti smanjenju rashoda ostvarene su manjim dijelom (smanjen je broj prekovremenih sati, a djelomično je provedeno praćenje naručivanja i utroška lijekova, medicinskog potrošnog materijala, energije i goriva). Također, zbog povećanja cijena roba za daljnju prodaju, medicinskog potrošnog materijala, lijekova, energenata i usluga nisu ostvarene uštede u okviru materijalnih rashoda.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru sa Županijom i HZZO-om napraviti cjelovitu analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospelih obveza, povećanja obveza i manjka prihoda za pokriće iz godine u godinu te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, kao i nadalje kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

6. Javna nabava

- 6.1. Dom zdravlja donio je Plan nabave za 2023. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.791.090,00 eura bez PDV-a, od čega provođenjem otvorenih postupaka javne nabave koje provodi Dom zdravlja u vrijednosti od 1.246.000,00 eura. Putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave planirana je nabava usluga u vrijednosti od 40.000,00 eura (odnosi se na usluge održavanja informatičkog programa za rad u ordinacijama). Postupci jednostavne nabave roba, usluga i radova planirani su u vrijednosti od 505.090,00 eura, a uređeni su unutarnjim aktom Doma zdravlja.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave iz ožujka 2017. te izjava da predstavnik Doma zdravlja ili s njim povezane osobe nisu u sukobu interesa s gospodarskim subjektima.

Pravilnikom o provođenju postupka jednostavne nabave, koji je Upravno vijeće donijelo u ožujku 2017., propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (preračunato 26.544,56 eura) za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn (preračunato 66.361,40 eura) za radove. Dom zdravlja nije do vremena obavljanja revizije donio izmjene Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave, kojima bi se iznosi propisani u kunama zamijenili iznosima propisanim u eurima.

Navedenim Pravilnikom propisano je da se nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) provodi slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (u određenim slučajevima omogućen je manji broj subjekata), a rok za dostavu ponuda je najmanje tri dana. Revizijom je utvrđeno da su pozivi na dostavu ponuda u pojedinim slučajevima objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave s odredbama Zakona o javnoj nabavi u dijelu koji se odnosi na službenu valutu.

Dom zdravlja nije donio unutarnji akt kojim bi bili uređeni postupci planiranja javne i jednostavne nabave te praćenja realizacije javne i jednostavne nabave na temelju zaključenih okvirnih sporazuma, ugovora i narudžbenica (odgovorne osobe za vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, evidencije provedenih postupaka jednostavne nabave, evidencije izvršenja nabave na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica te kontrola ugovorene cijene, plaćanja, količina, kvalitete i drugih elemenata nabave).

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi bili uređeni postupci planiranja javne i jednostavne nabave te praćenja realizacije javne i jednostavne nabave na temelju zaključenih okvirnih sporazuma, ugovora i narudžbenica (odgovorne osobe za vođenje Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, evidencije provedenih postupaka jednostavne nabave, evidencije izvršenja nabave na temelju zaključenih ugovora i narudžbenica te kontrola ugovorene cijene, plaćanja, količina, kvalitete i drugih elemenata nabave).

Dom zdravlja je donio Plan nabave za 2023. te četiri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.791.090,00 eura bez PDV-a, od čega putem otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.246.000,00 eura, pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u vrijednosti od 40.000,00 eura te postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 505.090,00 eura.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 1.448.580,03 eura bez PDV-a, od čega se 588.262,35 eura odnosi na postupke javne nabave, a 860.317,68 eura na postupke jednostavne nabave (na temelju ugovora 731.524,00 eura i narudžbenica 128.793,68 eura).

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 13 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 753.790,00 eura, od čega četiri postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 582.990,00 eura (zaključeno je pet ugovora o nabavi u vrijednosti od 588.262,35 eura) i devet postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 170.800,00 eura (zaključeno je devet ugovora o nabavi u vrijednosti od 157.555,84 eura), bez PDV-a. Nadalje, obuhvaćeno je sedam postupaka jednostavne nabave na temelju narudžbenica u vrijednosti od 16.943,75 eura. Navedeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave.

Tijekom 2023. izravnim ugovaranjem na temelju narudžbenica i dodataka ugovorima o nabavi, bez provedenih postupaka javne nabave, nabavljen je medicinski potrošni materijal za obavljanje djelatnosti u ordinacijama Doma zdravlja u iznosu od 263.351,96 eura (laboratorijski materijal u iznosu od 108.777,98 eura, stomatološki materijal u iznosu od 77.303,15 eura i drugi medicinski potrošni materijal u iznosu od 77.270,83 eura) te usluge u iznosu od 196.716,66 eura (usluge održavanja službenih vozila u iznosu od 99.238,20 eura i usluge čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 97.478,46 eura) odnosno u ukupnom iznosu od 460.068,62 eura s PDV-om. Navedene robe i usluge nabavljene su većim dijelom po tržišnim cijenama od dobavljača s kojima je Dom zdravlja imao zaključene okvirne sporazume u prethodnim godinama. Godišnji ugovori o nabavi zaključeni na temelju okvirnih sporazuma za nabavu laboratorijskog materijala istekli su koncem svibnja 2020., medicinskog potrošnog materijala koncem rujna 2021., stomatološkog materijala koncem listopada 2022. te usluga održavanja službenih vozila i čišćenja poslovnih prostora koncem siječnja 2023. Tijekom 2022. i 2023. izravnim ugovaranjem zaključeni su dodaci ugovorima o nabavi stomatološkog materijala (za određene grupe predmeta nabave) i medicinskog potrošnog materijala (za određene stavke troškovnika), u kojima je navedeno da se zbog promjena cijena, ugovaraju nove cijene koje su navedene u prilogima (Excel tablice, troškovnici). Nabava se provodila ovisno o potrebama Doma zdravlja.

Planom nabave za 2023. (većim dijelom u prvom i drugom tromjesečju 2023.), provođenjem otvorenih postupaka javne nabave planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 590.000,00 eura (laboratorijski materijal 280.000,00 eura, stomatološki materijal 150.000,00 eura, drugi medicinski potrošni materijal 160.000,00 eura) i usluga održavanja službenih vozila procijenjene vrijednosti od 160.000,00 eura, bez PDV-a. Provođenjem postupaka jednostavne nabave planirana je nabava stomatološkog materijala procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura i drugog medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura, bez PDV-a. Postupci nabave usluga čišćenja poslovnih prostora nisu planirani jer se provode aktivnosti na zapošljavanju osoba za obavljanje navedenih poslova.

Vršitelj dužnosti ravnatelja navodi da su tijekom 2023. nastupile izvanredne okolnosti zbog čega planirani postupci javne nabave nisu provedeni. Osoba koja je ovlaštena za provođenje postupaka javne nabave bila je obvezna zbog nedostatka drugog osoblja sudjelovati u provođenju projekta Jednostavne izravne dodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti Europske unije, kao i drugih raznih projekata Doma zdravlja i Županije odnosno osnivača. Dom zdravlja je tijekom 2023. proveo analizu na temelju koje je utvrdio mogućnost financijskih ušteda u slučaju da se za obavljanje poslova čišćenja poslovnih prostora zakluče ugovori o radu umjesto ugovori o nabavi s vanjskim isporučiteljem usluga te je započeo zapošljavanje spremačica na temelju javnog natječaja i suglasnosti Upravnog vijeća.

Dom zdravlja planira da u 2024. poslove čišćenja poslovnih prostora obavljaju samo zaposlenici Doma zdravlja.

Prema odredbama članka 12., stavka 1., točke 1. i stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, navedeni Zakon ne primjenjuje se na nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura, a naručitelj je obvezan primijeniti odredbe ovoga Zakona za nabavu robe, radova ili usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od navedenih pragova.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave medicinskog potrošnog materijala i usluga održavanja službenih vozila u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dom zdravlja u cijelosti prihvća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Doma zdravlja za 2023.