



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/24-04/17
URBROJ: 613-22-25-9
Čakovec, 7. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Čakovec
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O DOMU ZDRAVLJA | 3 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 3 |
| | Sustav unutarnjih kontrola | 6 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 8 |
| | Financijski izvještaji | 9 |
| | Projekti financirani u 2023. | 19 |
| | Javna nabava | 20 |
| III. | REVIZIJA ZA 2023. | 22 |
| | Ciljevi i područja revizije | 22 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 22 |
| | Metode i postupci revizije | 23 |
| | Nalaz za 2023. | 24 |

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 Čakovec (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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Doma zdravlja za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Doma zdravlja

Dom zdravlja je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova osnovana 1993. za pružanje zdravstvene zaštite na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti na području Međimurske županije. Osnivač Doma zdravlja je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je Ivana Gorana Kovačića 1e, Čakovec. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima na 13 lokacija (na adresi sjedišta i 12 lokacija u naseljima na području Međimurske županije) te u pet poslovnih prostora u zakupu (tri poslovna prostora u vlasništvu općina i dva u vlasništvu fizičkih osoba).

Dom zdravlja posluje samostalno i obavlja djelatnost temeljem Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Upravno vijeće donijelo je Statut u rujnu 2021., a njegove izmjene i dopune te pročišćeni tekst Statuta u kolovozu 2023. Statutom su utvrđene djelatnosti, pravni položaj, zastupanje, unutarnje ustrojstvo, tijela Doma zdravlja, opći akti, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, nadzor te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Suglasnost na Statut osnivač je dao u rujnu 2021., a na izmjene i dopune Statuta u kolovozu 2023. Rad Doma zdravlja usklađen je s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Tijekom 2023. Dom zdravlja obavljao je djelatnost obiteljske/opće medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, medicine rada i sporta, patronažne zdravstvene zaštite, zdravstvene njege u kući bolesnika, palijativne skrbi te radiološke dijagnostike (za potrebe dentalne zdravstvene zaštite). U veljači 2024. Županijska skupština dala je suglasnost na prijedlog Odluke Upravnog vijeća o proširenju djelatnosti Doma zdravlja na djelatnost dentalnog laboratorija, logopedije, laboratorijske dijagnostike, fizikalne terapije, psihološku djelatnost, radnu terapiju, telemedicinu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (psihijatrija, djelatnosti interne medicine i djelatnosti subspecijalističke interne medicine, oftalmologije, dermatologije, fizikalne medicine, radiologije i urologije).

Izvori financiranja Doma zdravlja su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), državnog i županijskog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Dom zdravlja je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za prihode koje ostvaruje od usluga zakupa poslovnog prostora.

Unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja uređeno je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojeno je devet organizacijskih jedinica – djelatnosti, i to za obiteljsku/opću medicinu; dentalnu zdravstvenu zaštitu; zdravstvenu zaštitu žena; zdravstvenu zaštitu predškolske djece; medicinu rada i sporta; patronažnu zdravstvenu zaštitu; zdravstvenu njegu; palijativnu skrb i radiološku dijagnostiku (za potrebe dentalne zdravstvene zaštite). Za obavljanje stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojena je uprava (ravnateljstvo) s odjelom za opće, pravne, kadrovske i tehničke poslove te odjelom za računovodstvo i financije.

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

Tijekom 2023. Domom zdravlja je upravljalo Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika).

Dom zdravlja zastupa ravnatelj/ravnateljica. Ravnatelj Doma zdravlja je do 5. siječnja 2023. bio Branko Vrčić, dr. med., spec. inten. med. i anestez., a od 6. siječnja 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Vlatka Pleh, dr. med., spec. obit. med. Imenovan je zamjenik ravnateljice te dvije pomoćnice (za kvalitetu i sestrinstvo).

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čini ga šest zaposlenika.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada djelatnosti, a čine ga zamjenik ravnatelja, pomoćnice za kvalitetu i sestrinstvo te pravnik.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Doma zdravlja na načelima medicinske etike i deontologije, a sastavljeno je od pet članova i pet zamjenika članova.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja, a sastavljeno je od pet članova.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od osam članova koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

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 | 125 | 115 | 92,0 |
| 1.1. | Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme | 90 | 81 | 90,0 |
| 1.1.1. | – radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi | 90 | 81 | 90,0 |
| 1.1.2. | – kumulativni radni odnos | 0 | 0 | - |
| 1.2. | Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme | 9 | 13 | 144,4 |
| 1.3. | Administrativno-tehnički djelatnici | 26 | 21 | 80,8 |
| 1.4. | Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om | 99 | 94 | 94,9 |
| 1.5. | Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda | 26 | 21 | 80,8 |
| II. | Primarna zdravstvena zaštita | | | |
| 1. | Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova | 32 | 28 | 87,5 |
| 1.1. | Obiteljska (opća) medicina | 18 | 19 | 105,6 |
| | – broj osiguranih osoba | 28 340 | 29 003 | 102,3 |
| 1.2. | Dentalna zdravstvena zaštita | 5 | 3 | 60,0 |
| | – broj osiguranih osoba | 7 564 | 4 137 | 54,7 |
| 1.3. | Zdravstvena zaštita žena | 2 | 1 | 50,0 |
| | – broj osiguranih osoba | 9 252 | 3 567 | 38,6 |
| 1.4. | Zdravstvena zaštita predškolske djece | 3 | 1 | 33,3 |
| | – broj osiguranih osoba | 4 717 | 1 409 | 29,9 |
| 1.5. | Palijativna skrb | 1 | 1 | 100,0 |
| 1.6. | Zdravstvena njega u kući bolesnika | 3 | 3 | 100,0 |
| 2. | Broj sestara | 18 | 18 | 100,0 |
| 2.1. | Patronažna zdravstvena zaštita | 18 | 18 | 100,0 |
| III. | Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova | 1 | 1 | 100,0 |
| 1. | Ortodoncija | - | - | - |
| 2. | Oralna kirurgija | - | - | - |
| 3. | Radiološka dijagnostika (RTG zubi i ortopan) | 1 | 1 | 100,0 |
| IV. | Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova | 1 | 1 | 100,0 |
| 1. | Medicina rada i sporta | 1 | 1 | 100,0 |
| V. | Broj usluga | | | |
| 1. | Ordinacije primarne zdravstvene zaštite | 1 153 178 | 966 029 | 83,8 |
| 2. | Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite | 10 125 | 10 280 | 101,5 |
| 3. | Ordinacije medicine rada i sporta | 543 | 632 | 116,4 |

Koncem 2022. Dom zdravlja imao je 125 zaposlenika, a koncem 2023. ima 115 zaposlenika, od kojih je 102 zaposleno na neodređeno i 13 na određeno vrijeme. Za zapošljavanje 12 zaposlenika na neodređeno vrijeme u 2023. pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva. U strukturi zaposlenih koncem 2023. bila su 94 zdravstvena djelatnika, koja čine 82,0 % te 21 nezdravstveni djelatnik, koji čine 18,0 % ukupnog broja zaposlenika. Sistematizacijom radnih mjesta u Domu zdravlja nije utvrđen broj izvršitelja.

U odnosu na prethodnu godinu povećan je broj zdravstvenih djelatnika na određeno vrijeme za četiri ili 44,4 % zbog novog zapošljavanja, a smanjen je broj administrativno-tehničkih djelatnika za pet ili 19,2 % zbog odlaska u mirovinu te zdravstvenih djelatnika na neodređeno vrijeme za devet ili 10,0 % zbog odlaska djelatnika u privatnu praksu i mirovinu. Manji je broj ugovorenih timova u djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece za dva tima ili 66,7 %, zdravstvene zaštite žena za jedan tim ili 50,0 % i dentalne zdravstvene zaštite za dva tima ili 40,0 % zbog odlaska liječnika u privatnu praksu i mirovinu.

U odnosu na prethodnu godinu povećane su usluge medicine rada i sporta za 89 ili 16,4 % te usluge ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 55 ili 1,5 %, a smanjen je broj ugovorenih usluga ordinacije primarne zdravstvene zaštite za 187 149 ili 16,2 % zbog manjeg obujma obavljenih dijagnostičko-terapijskih postupaka.

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. za područje Međimurske županije utvrđeno je 138 timova (59 obiteljske/opće medicine, 57 dentalne zdravstvene zaštite, devet zdravstvene zaštite predškolske djece, osam zdravstvene zaštite žena te pet medicine rada i sporta), a ugovorena su 122 tima (manje su ugovorena četiri tima u obiteljskoj/općoj medicini, pet u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti, dva u zdravstvenoj zaštiti žena, četiri u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece te jedan tim u medicini rada i sporta). Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 146 timova (više za osam timova, odnosno po tri tima u obiteljskoj/općoj medicini i dentalnoj zdravstvenoj zaštiti te po jedan tim u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece i zdravstvenoj zaštiti žena).

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba 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, obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Doma zdravlja utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnik o radu, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, Pravilnik o korištenju i upravljanju službenim vozilima te Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti. Donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i plaćanja računa, naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, izdavanja i obračunavanja putnih naloga i druge. Navedeni unutarnji akti objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Doma zdravlja u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine te zaključivanju ugovora. Za zaključivanje ugovora o stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 13.000,00 eura ravnatelju je potrebna suglasnost Upravnog vijeća, dok je za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 66.000,00 eura potrebna prethodna suglasnost osnivača. Za zaključivanje ugovora o stjecanju, raspolaganju i prodaji nekretnina bez obzira na vrijednost potrebna je prethodna suglasnost osnivača.

Dom zdravlja uspostavio je sustav zaprimanja, provjere i plaćanja računa putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, evidentiranje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

U skladu s odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Dom zdravlja sastavio je i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Nepravilnost utvrđena za 2023. odnosi se na područje javne nabave, a rok otklanjanja utvrđen je do konca ožujka 2024.

Unutarnju reviziju Doma zdravlja obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Internog pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji. U 2023. u Domu zdravlja nije obavljena unutarnja revizija poslovanja.

U skladu s Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora, u 2023. povjerenstvo je provelo unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika u pet djelatnosti Doma zdravlja (obiteljske/opće medicine, dentalne zdravstvene zaštite, patronažne zdravstvene zaštite, zdravstvene njege i palijativne skrbi), o čemu su sastavljena izvješća. Unutarnjim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Dom zdravlja uspostavio je objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljeni su, između ostalog, Statut i unutarnji akti, financijski izvještaji, financijski planovi, planovi nabave i registar ugovora, natječaji za zapošljavanje, informacije o projektima, planovi rada i razvoja Doma zdravlja te izvješće o izvršenju plana rada i razvoja za 2023., izvješće o radu Upravnog vijeća u 2023., odluke, izvješće o primljenim donacijama u 2023. te podaci o unutarnjem ustrojstvu Doma zdravlja. Prema godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., Dom zdravlja primio je i u roku riješio dva zahtjeva za pristup informacijama.

U ožujku 2024. usvojen je i na mrežnim stranicama objavljen Etički kodeks zaposlenika Doma zdravlja, kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovani su povjerenik za etiku, povjerljiva osoba za nepravilnosti te službenik za informiranje i zaštitu osobnih podataka.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Doma zdravlja za 2023. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu, projekcija za sljedeće dvije godine, općeg i posebnog dijela te obrazloženja Financijskog plana.

Financijskim planom planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 3.862.232,00 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u rujnu i prosincu 2023.). Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi i primici planirani su u iznosu od 4.152.506,38 eura, što je 290.274,38 eura ili 7,5 % više od planiranih Financijskim planom, rashodi i izdaci u iznosu od 4.600.000,00 eura, što je 737.768,00 eura ili 19,1 % više od planiranih Financijskim planom te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina za pokriće manjka u iznosu od 447.493,62 eura. U vrijednosno značajnijim iznosima više su planirani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 272.599,92 eura ili 9,2 % zbog povećanja limita te rashodi za zaposlene za 473.512,38 eura ili 22,3 % zbog povećanja osnovice i koeficijenta složenosti poslova prema provedbenim propisima za zaposlene i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 205.742,90 eura ili 51,2 % zbog ulaganja u opremanje ordinacija (u nabavu uredske opreme i namještaja, kupnju plinskog bojlera, medicinsku i laboratorijsku opremu, nabavu tri vozila te rekonstrukciju ordinacije dentalne medicine i prostorije patronaže).

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.236.299,92 eura ili 77,9 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (vlastiti prihodi) u iznosu od 465.813,46 eura ili 11,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2023. i Pravilniku o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda Doma zdravlja, vlastite prihode Dom zdravlja nije obvezan uplaćivati u županijski proračun. Izvješće o utrošku navedenih sredstava podnosi Županiji u godišnjem izvješću.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani su za zaposlene u iznosu od 2.595.749,38 eura ili 56,4 % i materijalne rashode u iznosu od 926.997,00 eura ili 20,2 % ukupno planiranih rashoda i izdataka.

Uz Financijski plan za 2023., donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema projekcijama za 2024. planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 3.716.238,00 eura, a za 2025. u iznosu od 3.756.054,00 eura. Podaci iz Izmjena i dopuna Financijskog plana Doma zdravlja za 2023. usklađeni su s podacima iz Izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2023.

Upravno vijeće Doma zdravlja je u prosincu 2022., na prijedlog ravnateljice, donijelo Plan rada i razvoja Doma zdravlja za 2023., koji sadrži pojedinačno utvrđene planirane zadatke i potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje kako bi se moglo pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti. Planom su utvrđene mjere i aktivnosti za provođenje zdravstvene zaštite po ugovorima zaključenim s HZZO-om te ostalih zdravstvenih usluga u okviru djelatnosti.

Planirana je nabava medicinsko-tehničke opreme za ordinacije obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, medicine rada i sporta, primarne zdravstvene zaštite žena i primarne zdravstvene zaštite predškolske djece. Također, planirani su radovi na otklanjanju vlage u jednoj ordinaciji, promjena stolarije u dvije ordinacije, zamjena dva plinska bojlera te prijava objekata u kojima se nalaze tri ordinacije na projekte Energetske obnove i korištenja obnovljivih izvora energije. Nadalje, planirano je specijalističko usavršavanje za tri specijalizanta iz obiteljske medicine, stručna edukacija doktora obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite i zdravstvene zaštite žena, stručno usavršavanje medicinskih sestara/tehničara te nastavak informatizacije.

Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo izvješća o radu i poslovanju Doma zdravlja za 2023., i to Izvješće o izvršenju Plana rada i razvoja, Izvješće o pritužbama, Izvješće o radu Upravnog vijeća, Financijske izvještaje, Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja te Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana, prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.924.139,57 eura, što je 228.366,81 euro ili 5,5 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 123.890,72 eura ili 26,6 % najvećim dijelom zbog odlaska dva liječnika dentalne medicine u privatnu praksu te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 50.966,07 eura ili 18,1 % jer su manje ostvareni prihodi od HZZO-a za uslugu cijepljenja protiv COVID-19 i za isplatu razlike uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenika iz prijašnjih godina. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.111.469,63 eura, što je 488.530,37 eura ili 10,6 % manje od planiranih. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 403.165,39 eura ili 66,3 % jer su u 2023. manje obavljena dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 187.330,06 eura.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.924.139,57 eura, što je 101.104,33 eura ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 64.964,18 eura ili 2,0 % zbog manjeg obujma odrađenih usluga cijepljenja. Znatno veći su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 34.124,90 eura ili 17,3 % zbog primljenih sredstava za projekt Financiranje specijalizacija iz primarne zdravstvene zaštite te primici od financijske imovine i zaduživanja za 25.446,87 eura ili 479,8 % zbog povrata glavnice danih zajmova.

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 | 196.805,03 | 230.929,93 | 117,3 |
| 2. | Prihodi od imovine | 922,58 | 759,64 | 82,3 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 90.023,64 | 55.248,92 | 61,4 |
| 4. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 379.122,67 | 341.922,74 | 90,2 |
| 5. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 3.278.337,90 | 3.213.373,72 | 98,0 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 74.728,34 | 51.154,01 | 68,5 |
| 7. | Primici od financijske imovine i zaduživanja | 5.303,74 | 30.750,61 | 579,8 |
| | Ukupni prihodi i primici | 4.025.243,90 | 3.924.139,57 | 97,5 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.213.373,72 eura ili 81,9 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 230.929,93 eura, a vrijednosno značajniji ostvareni su od Ministarstva zdravstva za plaće specijalizanata (projekt Financiranje specijalizacija iz primarne zdravstvene zaštite) u iznosu od 177.291,13 eura te HZZO-a za COVID-19 nagradu zaposlenicima u iznosu od 27.344,93 eura. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 55.248,92 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 43.758,37 eura (od HZZO-a u iznosu od 35.756,42 eura te od drugih osiguravatelja u iznosu od 8.001,95 eura).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima iznose 341.922,74 eura, a odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu od 341.179,49 eura te tekuće donacije u iznosu od 743,25 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 224.809,40 eura i pruženih usluga zdravstvenih pregleda za utvrđivanje zdravstvene i radne sposobnosti radnika u okviru medicine rada i sporta u iznosu od 68.679,86 eura. Poslovni prostori dani su u zakup nositeljima privatne prakse (liječnicima) te ljekarni (ljekarnička jedinica Ljekarne u Svetoj Mariji) za obavljanje zdravstvene djelatnosti i pravnoj osobi. Zakupnine su utvrđene Odlukom o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor Doma zdravlja, odnosno Odlukom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Međimurske županije. Način i rokovi plaćanja utvrđeni su ugovorima zaključenima sa zakupcima. Za pružanje zdravstvenih usluga u okviru medicine rada i sporta sastavljen je cjenik usluga te izmjene i dopune cjenika, koje je prihvatilo Upravno vijeće (posljednje izmjene cjenika od lipnja 2023.).

Upravno vijeće Doma zdravlja je u veljači 2021. donijelo Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, a u siječnju 2022. i ožujku 2024. njegove izmjene i dopune. Pravilnikom su, između ostalog, utvrđeni vlastiti prihodi: od pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju i osiguranim osobama kojima se pružaju usluge koje nisu ugovorene s HZZO-om, od iznajmljivanja (najam dva stana liječnicima Doma zdravlja) i davanja u zakup prostora i opreme, od održavanja znanstvenih i stručnih skupova, od pružanja zdravstvenih usluga pravnim i fizičkim osobama (sistematski pregledi) te od obavljanja ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Prema Pravilniku, vlastiti prihodi namijenjeni su za podmirenje rashoda nastalih za pružanje zdravstvene zaštite (rashoda za zaposlene, materijalnih i financijskih rashoda, drugih rashoda i rashoda za tekuće donacije). Neurošeni vlastiti prihodi prenose se u financijski plan za sljedeću godinu, a namjenu utvrđuje Upravno vijeće odlukom o raspodjeli rezultata, na koju suglasnost daje osnivač. Prema Odluci Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata iz ožujka 2024., koncem 2023. neurošeno je 229.412,95 eura vlastitih prihoda te su sredstva raspoređena za pokriće uvećanih rashoda plaća s obzirom na novu Uredbu o koeficijentima te za materijalne rashode.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.213.373,72 eura odnose se na sredstva ostvarena od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.734.192,33 eura i od Županije u iznosu od 479.181,39 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za obavljanje djelatnosti u iznosu od 2.428.863,50 eura. Ostali značajni prihodi od HZZO-a ostvareni su za obavljene usluge liječničkih timova u iznosu od 175.534,62 eura (od čega za lijekove u iznosu od 134.126,19 eura i usluge zubarske protetike u iznosu od 41.408,43 eura), za privremeni dodatak na plaće prema Odluci o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 71.382,25 eura, po zaključenim ugovorima s HZZO-om u iznosu od 36.107,33 eura (za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu – usluga rendgena zubi u iznosu od 18.906,68 eura, specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika – medicine rada i sporta u iznosu od 16.908,41 euro i provođenje Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća u iznosu od 292,24 eura) te za provođenje posebnog dežurstva u djelatnosti obiteljske/opće medicine u iznosu od 20.854,63 eura. Za provođenje Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća zaključen je ugovor s HZZO-om (rujan 2020.) te četiri dopune ugovoru. Programom su obuhvaćene osobe starosti između 50 i 75 godina, koje su aktivni pušači ili su prestale pušiti unutar 15 godina prije probira uz pušački staž od minimalno 30 godina. Prema usmenom očitovanju odgovorne osobe, zbog pomanjkanja kadra (liječnika) i velikog broja redovnih pregleda pacijenata, liječnici su postupke u okviru Nacionalnog programa provodili u skladu s mogućnostima, odnosno prema raspoloživom vremenu.

Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja s HZZO-om je zaključen ugovor i četiri dodatka ugovoru za 2023. Prema zadnjem dodatku ugovora iz studenoga 2023., za 24 tima (38 116 osiguranih osoba) ugovoreni maksimalni iznos sredstava koji Dom zdravlja može ostvariti iznosi 2.491.193,06 eura. Ugovoreni iznos se sastoji od planiranih iznosa za hladni pogon, glavarinu, dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost i kvalitetu rada, dodatne mogućnosti – savjetovaništva i preventivne programe.

U 2023. su ostvareni prihodi u iznosu od 2.428.863,50 eura, od čega za obiteljsku/opću medicinu u iznosu od 1.611.497,78 eura, patronažnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 589.213,77 eura, zdravstvenu njegu u kući bolesnika u iznosu od 74.697,79 eura, palijativnu skrb u iznosu od 69.246,11 eura, dentalnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 36.119,84 eura, zdravstvenu zaštitu predškolske djece u iznosu od 32.108,63 eura i zdravstvenu zaštitu žena u iznosu od 15.979,58 eura. Navedeni ostvareni prihodi odnose se na mjesečni paušal (mjesečni iznos ugovorenog prihoda prema broju osiguranih osoba – glavarina i hladni pogon, lijekovi, potrošni medicinski materijal, komunalne usluge, usluga računovodstva, utrošena energija) u iznosu od 1.901.891,54 eura (dio prihoda u iznosu od 160.116,40 eura odnosi se na prethodnu godinu), a 526.971,96 eura odnosi se na dijagnostičko-terapijske postupke za koje se ispostavljaju računi po obavljenoj usluzi. Dom zdravlja je u 2023. ispostavio mjesečne račune za paušal u iznosu od 1.902.997,39 eura, od čega su doznačena sredstva u iznosu od 1.741.775,14 eura te potraživanja koncem godine iznose 161.222,25 eura. Za dijagnostičko-terapijske postupke u 2023. ispostavio je račune u iznosu od 594.743,20 eura, doznačena su sredstva u iznosu od 526.971,96 eura te potraživanja koncem godine iznose 67.771,24 eura.

Sredstva ostvarena za 2023. su 222.445,96 eura ili 8,9 % manja od maksimalno ugovorenog iznosa sredstava. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, maksimalno ugovoren iznos sredstava nije ostvaren zbog manjeg obujma obavljenih dijagnostičko-terapijskih postupaka, odlaska liječničkih timova u privatnu praksu, smanjenja broja osiguranih osoba, manje ostvarenih dodatnih mogućnosti – savjetovašta i preventivnih programa te nedostatka liječničkih kadrova u mobilnom palijativnom timu u prvoj polovici godine.

Prihodi za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (provođenje usluge rendgena zubi) ostvareni su u iznosu od 18.906,68 eura. Prema ugovoru iz srpnja 2020. te dodacima ugovoru iz siječnja i lipnja 2023., ugovoreni maksimalni iznos sredstava (ugovoreni limit) za 2023. iznosi 46.541,54 eura, a ostvareno je ukupno 40.224,12 eura (dio u iznosu od 22.077,70 eura evidentiran je u okviru drugih nespomenutih prihoda – dopunskog zdravstvenog osiguranja, od čega se dio u iznosu od 760,26 eura odnosi na prihode iz prethodne godine), što je 6.317,42 eura ili 13,6 % manje od ugovorenog iznosa.

Za provođenje specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada i sporta) ostvareni su prihodi u iznosu od 16.908,41 eura, od čega se dio u iznosu od 233,07 eura odnosi na dio od ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava prethodne godine. Sredstva su ostvarena na temelju ugovora zaključenog s HZZO-om iz lipnja 2019. te dodatka ugovoru iz siječnja 2023., prema kojem djelatnost medicine rada i sporta provodi jedan medicinski tim, a ugovoreni maksimalni iznos sredstava iznosi 75.846,41 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o međusobnom utvrđivanju sveukupnog ugovorenog iznosa likvidiranih računa za usluge specifične zdravstvene zaštite za 2023., Dom zdravlja je ispostavio račune u ukupnom iznosu od 16.675,34 eura, što je 59.171,07 eura ili 78,0 % manje od ugovorenog maksimalnog iznosa. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, usluge su ostvarene ispod ugovorenog limita zbog smanjene potrebe za njima.

Koncem 2023. potraživanja od HZZO-a iznose 228.993,49 eura i odnose se na potraživanja po računima ispostavljenima koncem godine (od čega za paušal u iznosu od 161.222,25 eura, opću/obiteljsku medicinu u iznosu od 47.959,74 eura, zdravstvenu njegu u kući u iznosu od 6.452,79 eura, dentalnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 5.659,85 eura, posebno dežurstvo obiteljske medicine u iznosu od 3.044,00 eura, zdravstvenu zaštitu predškolske djece u iznosu od 1.833,38 eura, medicinu rada u iznosu od 1.571,58 eura, zdravstvenu zaštitu žena u iznosu od 1.231,30 eura i nacionalni program ranog otkrivanja raka pluća u iznosu od 18,60 eura). Stanje potraživanja usklađeno je s HZZO-om te su potraživanja u cijelosti naplaćena u siječnju 2024.

Prihodi od Županije ostvareni su u iznosu od 479.181,39 eura, od čega dio u iznosu od 475.147,44 eura na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. (Narodne novine 8/23), Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) te županijske Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. Upravno vijeće Doma zdravlja je u siječnju 2023. prihvatilo Popis prioriteta decentraliziranih sredstava Doma zdravlja za 2023. U skladu s navedenim Popisom, sredstva su utrošena za otplatu kredita iz 2018. i 2019. za završetak izgradnje i opremanje novog poslovnog objekta Doma zdravlja u iznosu od 416.883,97 eura, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 53.752,74 eura (vrijednosno značajnije za nabavu stomatološke jedinice u Goričanu u iznosu od 18.581,19 eura, nabavu uredske opreme za dvije ordinacije u Čakovcu u iznosu od 15.926,74 eura i službenih automobila u iznosu od 13.272,28 eura) te računalne usluge održavanja informatičkih programa u iznosu od 4.510,73 eura. Preostali prihodi u iznosu od 4.033,95 eura odnose se na sredstva primljena za financiranje rada dežurnih ordinacija (obiteljske/opće i stomatološke) tijekom vikenda i blagdana za prosinac 2022.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine iznose 51.154,01 euro, a vrijednosno značajniji ostvareni su od prodaje stana u vlasništvu Doma zdravlja u naselju Štrigova u iznosu od 25.252,00 eura. Stan površine 57,91 m² koji je bio namijenjen za potrebe medicinskog osoblja zaposlenog u ordinaciji Doma zdravlja u Štrigovi (duže vremena je prazan) prodan je fizičkoj osobi iznad procijenjene vrijednosti, po provedenom javnom natječaju i odlukama osnivača i Upravnog vijeća Doma zdravlja o prodaji. Preostali prihodi ostvareni su od prodaje rashodovanih prijenosnih računala zaposlenicima Doma zdravlja te dugotrajne imovine liječnicima u privatnoj praksi smještenima u prostorima Doma zdravlja u iznosu od 16.752,97 eura, od prodaje četiri službena (neregistrirana i neispravna) automobila prema provedenom javnom natječaju u iznosu od 8.823,00 eura te od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 326,04 eura (pripadajući dio od 35,0 % ostvarenih sredstava).

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 30.750,61 euro odnose se na primljene povrate glavnica zajmova danih nositeljima privatne prakse (liječnici u zakupu) na temelju ugovora o otkupu (opreme, sitnog inventara, potrošnog medicinskog materijala i lijekova), iz 2023. i prijašnjih godina, s rokom povrata zajma do 24 mjeseca. Vrijednost otkupnine utvrdilo je Povjerenstvo za procjenu dugotrajne imovine i sitnog inventara.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.111.469,63 eura, što je 180.243,73 eura ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 148.326,65 eura ili 6,1 % zbog povećanja osnovice plaće u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću koji je zaposlenicima isplaćivan od lipnja 2023. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske. Također, više su ostvareni materijalni rashodi za 84.654,28 eura ili 10,8 % zbog povećanja cijena energenata i većeg broja zaključenih ugovora o djelu. Vrijednosno značajnije manje ostvareni su izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 56.722,12 eura ili 11,7 % zbog manje odobrene prodaje dugotrajne nefinancijske imovine na rate, odnosno robni zajam nositeljima privatne prakse.

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 | 2.444.220,58 | 2.592.547,23 | 106,1 |
| 2. | Materijalni rashodi | 783.357,67 | 868.011,95 | 110,8 |
| 3. | Financijski rashodi | 14.457,08 | 7.039,44 | 48,7 |
| 4. | Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 3.226,13 | 116,54 | 3,6 |
| 5. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 0,00 | 11.759,08 | - |
| 6. | Ostali rashodi | 1.997,94 | 0,00 | - |
| 7. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 199.973,50 | 204.724,51 | 102,4 |
| 8. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 483.993,00 | 427.270,88 | 88,3 |
| | Ukupni rashodi i izdaci | 3.931.225,90 | 4.111.469,63 | 104,6 |
| | Ukupni prihodi i primitici (veza Tablica broj 2) | 4.025.243,90 | 3.924.139,57 | 97,5 |
| | Višak prihoda i primitaka | 94.018,00 | 0,00 | - |
| | Manjak prihoda i primitaka | 0,00 | 187.330,06 | - |

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 2.592.547,23 eura ili 63,1 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 868.011,95 eura ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 2.592.547,23 eura odnose se na plaće u iznosu od 1.708.361,16 eura (plaće za redovan rad u iznosu od 1.451.910,89 eura, za posebne uvjete rada u iznosu od 169.957,97 eura i za prekovremeni rad u iznosu od 86.492,30 eura), doprinose na plaću u iznosu od 727.007,10 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 157.178,97 eura. U okviru rashoda za doprinose na plaću, dio u iznosu od 428.234,42 eura odnosi se na doprinose iz plaće za redovni i prekovremeni rad te posebne uvjete rada koje je trebalo evidentirati u okviru rashoda za brutoplaće. Od siječnja 2024. Dom zdravlja evidentira rashode za doprinose iz plaće u okviru brutoplaće.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na novčane paušalne naknade za prehranu, božićnice, naknade za godišnji odmor, dar djetetu, otpremnine, jubilarne nagrade te pomoći (bolovanje duže od 90 dana, rođenje djeteta, smrt roditelja, pokriće troškova liječenja). Isplaćeni su na temelju odluka ravnateljice, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23).

Materijalni rashodi u iznosu od 868.011,95 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 481.657,02 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 236.287,74 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 100.181,16 eura i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 49.886,03 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na druge usluge (značajnije usluge čišćenja poslovnih prostora Doma zdravlja na 15 lokacija u iznosu od 82.576,59 eura) u iznosu od 137.854,83 eura, intelektualne i osobne usluge (po ugovorima o djelu zaključenima sa zaposlenicima drugih zdravstvenih ustanova, umirovljenicima i doktorima dentalne medicine za obavljanje zdravstvenih usluga u iznosu od 109.112,51 euro) u iznosu od 117.588,86 eura, zdravstvene i veterinarske usluge (zubotehničke usluge u iznosu od 44.160,20 eura i usluge posebnog dežurstva u djelatnosti obiteljske/opće medicine u iznosu od 17.337,59 eura na temelju odluke Županije) u iznosu od 63.744,96 eura te usluge tekućeg i investicijskog održavanja (medicinske i stomatološke opreme u iznosu od 17.319,02 euro, službenih automobila u iznosu od 5.961,69 eura te popravak i održavanje dizala u iznosu od 2.178,75 eura) u iznosu od 41.645,63 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za nabavu potrošnog medicinskog materijala i lijekova za potrebe ordinacija u iznosu od 93.313,58 eura, električne energije u iznosu od 44.505,69 eura, uredskog i ostalog materijala u iznosu od 31.958,47 eura te plina u iznosu od 14.308,41 euro.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 100.181,16 eura odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu od 87.202,29 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 11.664,09 eura te službena putovanja u iznosu od 1.314,78 eura.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade troškova specijalizacije (na temelju Sporazuma s drugom zdravstvenom ustanovom) u iznosu od 24.425,32 eura te naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća u iznosu od 8.988,24 eura. Naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća isplaćene su na temelju Smjernica o određivanju naknada za rad predsjednika i članova nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Županije i upravnih vijeća ustanova čiji je osnivač Županija iz lipnja, odnosno rujna 2018., a prema kojima se naknada za rad isplaćuje po održanoj sjednici, najviše 12 puta godišnje, i to predsjedniku Upravnog vijeća Doma zdravlja u netoiznosu od 119,45 eura i članovima u netoiznosu od 95,56 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 11.759,08 eura. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za stipendije dvjema studenticama medicine u iznosu od 6.900,00 eura. Pravilnikom o stipendiranju studenata iz travnja 2023. utvrđeni su kriteriji dodjele stipendija redovnim studentima pete i šeste godine na sveučilišnim integriranim preddiplomskim i diplomskim studijima medicine. Upravno vijeće je u travnju 2023. donijelo Odluku o raspisivanju natječaja. Sredstva su dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja i Odluke ravnateljice o izboru stipendista iz svibnja 2023. te zaključenih ugovora o međusobnim pravima i obvezama.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 204.724,51 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 62.790,08 eura (dentalne jedinice u iznosu od 24.875,00 eura, 12 holtera tlaka u iznosu od 17.917,50 eura, medicinske opreme za pedijatrijske ordinacije u iznosu od 12.950,00 eura te dva sterilizatora u iznosu od 7.047,58 eura); tri službena automobila u iznosu od 45.359,00 eura, uredskog namještaja u iznosu od 27.734,66 eura, računalne opreme u iznosu od 13.153,45 eura, rekonstrukciju jedne ordinacije dentalne medicine u iznosu od 20.371,15 eura te jedne ordinacije obiteljske/opće medicine u iznosu od 13.683,45 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 427.270,88 eura odnose se na otplatu glavnice primljenih dugoročnih kredita u iznosu od 411.440,71 euro te dane zajmove u iznosu od 15.830,17 eura.

Na temelju odluka Upravnog vijeća Doma zdravlja i suglasnosti Županijske skupštine, Dom zdravlja i dvije poslovne banke zaključili su ugovore o dugoročnom zaduživanju za završetak izgradnje i opremanje novog poslovnog objekta Doma zdravlja, i to u 2018. u iznosu od 1.592.673,70 eura i u 2019. u iznosu od 464.529,83 eura. Ugovorena je nepromjenjiva godišnja kamatna stopa od 1,75 % i rok otplate kredita do konca listopada 2023. Krediti su u cijelosti otplaćeni u skladu s ugovorenim.

U 2023. dvije liječnice su, radi obavljanja privatne prakse u poslovnim prostorima Doma zdravlja u kojima su obavljale djelatnost kao zaposlenice Doma zdravlja, otkupile namještaj, opremu, potrošni medicinski materijal i lijekove. Vrijednost navedene imovine utvrdilo je Povjerenstvo za procjenu dugotrajne imovine i sitnog inventara u iznosu od 8.563,45 eura, odnosno u iznosu od 7.266,72 eura. Dugotrajna imovina prodana je na temelju Odluke ravnateljice o prodaji dugotrajne imovine i sitnog inventara. S liječnicama su zaključeni ugovori o otkupu kojima je odobrena obročna otplata ugovorenih iznosa do 24 mjeseca.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 187.330,06 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 447.493,62 eura (višak prihoda i primitaka iz 2022. u iznosu od 94.018,00 eura, višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 352.765,06 eura, korekcija (povećanje) viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 710,56 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 260.163,56 eura.

Prema Odluci o raspodjeli rezultata, koju je Upravno vijeće donijelo u ožujku 2024., dio ostvarenog viška od vlastitih prihoda u iznosu od 229.412,95 eura utrošit će se za pokriće uvećanih troškova plaća (s obzirom na novu uredbu o koeficijentima) i za materijalne rashode, dok se dio u iznosu od 30.750,61 euro planira utrošiti za nabavu nefinancijske imovine, odnosno za ulaganja u sanaciju ordinacija dentalne i obiteljske/opće medicine u dva naselja te izgradnju rampe za osobe s invaliditetom na adresi sjedišta Doma zdravlja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 7.334.129,98 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 | 6.519.334,71 | 6.415.128,96 | 98,4 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 190.608,11 | 190.608,11 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 5.949.752,02 | 5.838.043,88 | 98,1 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 288.622,27 | 287.704,58 | 99,7 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 63.183,73 | 70.180,94 | 111,1 |
| 1.5. | Nefinancijska imovina u pripremi | 20.658,07 | 23.892,11 | 115,7 |
| 1.6. | Druga nefinancijska imovina | 6.510,51 | 4.699,34 | 72,2 |
| 2. | Financijska imovina | 1.082.827,96 | 919.001,02 | 84,9 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 714.624,77 | 524.465,40 | 73,4 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 5.263,29 | 8.812,98 | 167,4 |
| 2.3. | Potraživanja za dane zajmove | 67.248,54 | 52.328,10 | 77,8 |
| 2.4. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 28.114,23 | 28.114,23 | 100,0 |
| 2.5. | Potraživanja za prihode poslovanja | 260.000,81 | 304.032,27 | 116,9 |
| 2.6. | Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine | 2.179,50 | 1.248,04 | 57,3 |
| 2.7. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 5.396,82 | 0,00 | - |
| | Ukupno imovina | 7.602.162,67 | 7.334.129,98 | 96,5 |
| 3. | Obveze | 730.002,53 | 311.313,41 | 42,6 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 296.733,42 | 294.207,96 | 99,1 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 21.828,40 | 17.105,45 | 78,4 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 411.440,71 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 6.872.160,14 | 7.022.816,57 | 102,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 7.602.162,67 | 7.334.129,98 | 96,5 |
| | Izvanbilančni zapisi | 2.110.254,25 | 238.703,25 | 11,3 |

U odnosu na stanje početkom godine, znatno je manji iznos novčanih sredstava za 190.159,37 eura ili 26,6 % zbog otplate dugoročnih kredita za završetak izgradnje i opremanje novog poslovnog objekta Doma zdravlja. Također, manja je vrijednost građevinskih objekata za 111.708,14 eura ili 1,9 % zbog prodaje stana fizičkoj osobi te prijenosa vlasništva nad dijelom zgrade Županijskoj bolnici i nekretnine Općini Donja Dubrava. Na temelju zaključaka Županijske skupštine, odluka Upravnog vijeća Doma zdravlja i zaključenih ugovora, bez naknade je Županijskoj bolnici za proširenje djelatnosti palijativne skrbi te nastavne djelatnosti prenesen dio poslovne zgrade (paviljon 6 etaža 11 i 12) ukupne površine 388,58 m² i Općini Donja Dubrava nekretnina (zemljište i kuća) ukupne površine 124 m² u svrhu uređenja i prijave na projekt Europske unije „Palača međimurske popevke“.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 190.608,11 eura odnosi se na građevinska zemljišta na području jedinica lokalne samouprave na kojima su smještene ordinacije Doma zdravlja ukupne površine 14 743,60 m² (od 1 522,80 m² do 5 695,20 m²) pojedinačne vrijednosti od 17.151,20 eura do 79.494,11 eura.

Građevinski objekti u vrijednosti od 5.838.043,88 eura odnose se na sadašnju vrijednost poslovnih objekata (od čega poslovna zgrada Doma zdravlja u iznosu od 4.960.330,46 eura i ordinacije u naseljima Međimurske županije u iznosu od 814.154,60 eura) u iznosu od 5.774.485,06 eura, stanova za medicinsko osoblje u iznosu od 38.800,83 eura te cesta i drugih građevinskih objekata uz ordinacije u iznosu od 24.757,99 eura.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 287.704,58 eura odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 149.814,18 eura, medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 116.658,74 eura, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 9.210,30 eura, komunikacijsku opremu u iznosu od 7.711,13 eura, opremu za ostale namjene (kuhinjski namještaj, stolovi i stolice) u iznosu od 4.005,02 eura te instrumente i uređaje u iznosu od 305,21 euro.

Prijevozna sredstva u iznosu od 70.180,94 eura odnose se na vrijednost 25 službenih automobila za potrebe obavljanja zdravstvenih djelatnosti u iznosu od 238.366,63 eura i ispravak vrijednosti u iznosu od 168.185,69 eura.

Nefinancijska imovina u pripremi u vrijednosti od 23.892,11 eura odnosi se na radove na rekonstrukciji zubarske ordinacije u iznosu od 20.371,15 eura i stručni nadzor u iznosu od 3.520,96 eura. Radovi na rekonstrukciji u ukupnom iznosu od 26.504,54 eura završeni su u veljači 2024. te je prijenos imovine iz pripreme u uporabu evidentiran u poslovnim knjigama za 2024.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 4.699,34 eura odnosi se na zalihe uredskog materijala.

Novčana sredstva iznose 524.465,40 eura, a odnose se na novac u poslovnoj banci u iznosu od 523.514,30 eura i u blagajni u iznosu od 951,10 eura.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 28.114,23 eura odnose se na obveznice s osnova kupnje stanova sa stanarskim pravom starom deviznom štednjom.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 366.735,57 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 304.032,27 eura, potraživanja za dane zajmove u iznosu od 52.328,10 eura, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose te ostala potraživanja u iznosu od 8.812,98 eura i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 1.248,04 eura. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja (za usluge medicine rada i sporta) u ukupnom iznosu od 314,18 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 366.421,39 eura. Vrijednosno značajnija ukupna potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 228.993,49 eura (od čega za paušal u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 161.222,25 eura i dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 67.771,24 eura), potraživanja za pomoći temeljem prijensa EU sredstava za plaće specijalizanata u iznosu od 40.767,83 eura te potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 28.588,56 eura. U okviru potraživanja za dane zajmove u iznosu od 52.328,10 eura evidentirana su potraživanja od nositelja privatne prakse za odobrena obročna plaćanja otkupljene imovine. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 14.675,35 eura ili 4,0 % ukupnih potraživanja, od čega je do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) naplaćeno 12.545,63 eura ili 85,5 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2023. iznose 311.313,41 euro te su u odnosu na stanje početkom godine manje za 418.689,12 eura ili 57,4 % s obzirom na to da su tijekom godine otplaćene obveze za kredite za završetak izgradnje i opremanje novog poslovnog objekta Doma zdravlja. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 294.207,96 eura (vrijednosno najznačajnije za plaće zaposlenima za prosinac 2023. u iznosu od 230.151,88 eura) i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.105,45 eura (najznačajnije prema dobavljaču radova na adaptaciji zubarske ordinacije u iznosu od 16.296,92 eura). Koncem 2023. dospjele obveze iznose 3.682,25 eura ili 1,2 %, a nedospjele 307.631,16 eura ili 98,8 % ukupnih obveza. Obveze su u cijelosti podmirene do konca veljače 2024.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iznose 238.703,25 eura te su u odnosu na stanje početkom godine manji za 1.871.551,00 euro ili 88,7 % zbog povrata bjanko-zadužnica nakon otplate kredita. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (pokretni kontejneri za provođenje testiranja te cijepjenja protiv COVID-19 primljeni od Međimurske županije) u iznosu od 194.880,36 eura, primljene instrumente osiguranja plaćanja za ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 42.495,66 eura i dane instrumente osiguranja plaćanja (za zakup poslovnog prostora za ordinaciju) u iznosu od 1.327,23 eura. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje (Bilancu) potencijalne obveze po osnovi sudskog spora koji je koncem 2023. u tijeku iznose 690,16 eura, međutim nisu evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Dom zdravlja je pokrenuo sudski spor pri općinskom sudu protiv fizičke osobe zbog provale u dva službena automobila u rujnu 2022. i otuđenja patronažne torbe procijenjene vrijednosti od 690,16 eura. Općinski kazneni sud je u veljači 2023. donio presudu. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, procijenjeni iznos sudskog spora nije evidentiran u poslovnim knjigama jer presuda nije postala pravomoćna, a financijsku odštetu, prema dostupnoj sudskoj dokumentaciji, Dom zdravlja neće moći naplatiti.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je u 2023. u okviru Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. bio nositelj projekta Financiranje specijalizacija iz primarne zdravstvene zaštite u Domu zdravlja Čakovec (dalje u tekstu: Projekt). Cilj Projekta je povećanje kvalitete usluga u području obiteljske medicine, pedijatrije te medicine rada i sporta u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u Domu zdravlja.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u srpnju 2023. Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Dom zdravlja. Svrha Projekta je financiranje šest specijalizacija, i to tri iz djelatnosti obiteljske medicine, dvije iz pedijatrije te jedne iz djelatnosti medicine rada i sporta. Razdoblje provedbe Projekta je od 15. lipnja 2020. do 15. prosinca 2027., a prihvatljivosti troškova od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Ugovorom su utvrđene aktivnosti i trajanje Projekta po područjima specijalizacije, obveze i prava specijalizanata, pojedinačni troškovi specijalizacije te potrebna dokumentacija. S odabranim specijalizantima su zaključeni ugovori o radu. Ukupna vrijednost Projekta je 1.149.489,86 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi Projekta te dodijeljena bespovratna sredstva. Komunikacija, način izvještavanja i dostavljanja zahtjeva za nadoknadu sredstava provodi se kroz *online* sustav Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (eNPOO). Uz Ugovor je priložen Plan podnošenja zahtjeva za nadoknadom sredstava, prema kojem je u 2023. planirano podnošenje dva zahtjeva u ukupnom iznosu od 186.237,19 eura (od početka Projekta do rujna 2023.), a ostalih 17 svaka tri mjeseca. Zahtjevi za nadoknadu sredstava se podnose samo za već plaćene troškove uz dokumentaciju o stvarno nastalim troškovima Projekta.

Planirani prihvatljivi ukupni troškovi utvrđeni Ugovorom za specijalizaciju iz djelatnosti obiteljske/opće medicine iznose 538.949,49 eura, iz djelatnosti pedijatrije 434.375,34 eura te iz djelatnosti medicine rada i sporta 176.165,03 eura.

U 2023. ostvareni su rashodi za provedbu Projekta u iznosu od 177.291,13 eura, od čega za brutoplaće specijalizanata u iznosu od 140.977,77 eura, doprinose na plaću u iznosu od 18.210,00 eura, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 13.223,36 eura te druge rashode za zaposlene (božićnica, naknada za godišnji odmor) u iznosu od 4.880,00 eura.

Prema podacima iz eNPOO-a, Dom zdravlja je tijekom 2023. (do listopada 2023.) ispostavio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava za provedbu Projekta u ukupnom iznosu od 186.237,19 eura, od čega je odobreno 177.291,13 eura. Ukupno umanjeње u iznosu od 8.946,06 eura odnosi se na neprihvatljive troškove (naknade za prekovremene sate, dežurstvo, pripravnost, dar za dijete, uskrsnice i doprinos za zdravstveno osiguranje za dvije specijalizantice koje su mlađe od 30 godina). U siječnju 2024. ispostavljen je treći zahtjev za nadoknadu sredstava za razdoblje od listopada do kraja prosinca 2023. u iznosu od 52.815,79 eura, od čega je odobreno 52.515,97 eura. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.) Domu zdravlja ukupno su doznačena sredstva u iznosu od 229.807,10 eura.

Javna nabava

Dom zdravlja je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22).

Tijekom 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Plan nabave za 2023. te sve njegove izmjene i dopune objavljene su na mrežnim stranicama Doma zdravlja, a zadnje izmjene Plana nabave i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.027.000,00 eura, od čega sedam otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 520.000,00 eura bez PDV-a (ugradnja foto naponskog sustava; rekonstrukcija ambulante Lopatinec; nabava lijekova; nabava potrošnog medicinskog i stomatološkog materijala; usluga čišćenja te opskrba električnom energijom i plinom) i 28 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 507.000,00 eura bez PDV-a.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz srpnja 2017., objavljenom na mrežnim stranicama Doma zdravlja. U travnju 2024. donesen je novi Pravilnik kojim su iznosi u kunama zamijenjeni u eurima. Prema odredbama Pravilnika, za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura postupak jednostavne nabave provodi se izdavanjem narudžbenica ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura započinje donošenjem odluke ravnatelja o početku postupka jednostavne nabave, objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnoj stranici ili EOJN RH i slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, konzervatorske usluge ili obavljanje radova ili usluga na dovršenju započelih funkcionalnih ili prostornih cjelina), poziv na dostavu ponuda šalje se na adresu jednom gospodarskom subjektu. Kriterij za odabir je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave dva zaposlenika Doma zdravlja posjeduju važeći certifikat u području javne nabave. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je ukupno 15 postupaka nabave provedenih u 2023. ugovorene vrijednosti od 289.654,13 eura bez PDV-a, od čega četiri otvorena postupka javne nabave (za nabavu stomatološke jedinice, lijekova, potrošnog medicinskog i stomatološkog materijala te uslugu čišćenja) u ukupnom iznosu od 121.750,21 euro te jedanaest postupaka jednostavne nabave za koju su zaključeni ugovori u iznosu od 167.903,92 eura. Osim toga, obuhvaćeno je pet postupaka nabave iz 2022. ugovorene vrijednosti od 367.602,86 eura bez PDV-a, od čega tri otvorena postupka javne nabave (za nabavu lijekova, potrošnog medicinskog i stomatološkog materijala te usluge čišćenja) u iznosu od 121.110,92 eura i dva jednostavna postupka nabave (za nabavu goriva i zamjenu podova u ordinaciji) za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 246.491,94 eura. Nadalje, obuhvaćena je i jednostavna nabava na temelju izdanih narudžbenica u iznosu od 37.311,14 eura.

Dom zdravlja vodi i u EOJN RH objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema podacima iz navedenog Registra, u 2023. zaključeno je 28 ugovora u iznosu od 440.413,66 eura bez PDV-a, odnosno 530.698,79 eura s PDV-om (četiri otvorena postupka nabave u iznosu od 146.437,13 bez PDV-a, odnosno 174.696,13 eura s PDV-om i 24 postupka jednostavne nabave u iznosu od 293.976,53 bez PDV-a, odnosno 356.002,66 eura s PDV-om). Dom zdravlja vodi Evidenciju narudžbenica prema kojoj je tijekom 2023. za nabavu roba, radova i usluga izdano ukupno 129 narudžbenica ukupne vrijednosti od 52.013,07 eura bez PDV-a.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 563.700,95 eura bez PDV-a. Otvorenim postupcima javne nabave ugovoreno je 126.447,13 eura (za radove čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 65.700,00 eura te dva postupka za potrošni medicinski materijal u ukupnom iznosu od 60.747,13 eura). Na jednostavnu nabavu odnosi se 437.253,82 eura bez PDV-a (na temelju ugovora 385.240,75 eura i na temelju narudžbenica 52.013,07 eura), od čega za usluge u iznosu od 204.933,42 eura, radove u iznosu od 203.784,94 eura i robu u iznosu od 28.535,46 eura.

Dom zdravlja nije provodio nabave financirane iz fondova Europske unije ili putem objedinjene (zajedničke) nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 12. veljače do 30. prosinca 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
14. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.)
19. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023.
20. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
21. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
23. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
24. Statut Doma zdravlja (rujan 2021. i kolovoz 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je objavljena za 2011.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Dom zdravlja je u travnju 2022. donio Pravilnik o unutarnjem ustroju, kojim je uređeno unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja, odnosno djelatnosti te radna mjesta i njihova sistematizacija, opći i posebni uvjeti koje radnik treba ispunjavati za zasnivanje radnog odnosa i druga pitanja vezana za organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta. Popisom radnih mjesta utvrđen je naziv radnog mjesta/položaja i uvjeti za obavljanje poslova, a nije utvrđen opis poslova pojedinog radnog mjesta ni broj izvršitelja.

Državni ured za reviziju preporučuje u Pravilniku o unutarnjem ustroju uz popis radnih mjesta dodati opis i broj izvršitelja.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Dom zdravlja je u 2023. obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dom zdravlja vodi analitičko knjigovodstvo zaliha uredskog i drugog materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Koncem 2023. evidentirana je vrijednost zaliha u iznosu od 4.699,34 eura prema stanju utvrđenom popisom imovine i obveza i u cijelosti se odnosi na zalihe uredskog i drugog materijala (materijala i sredstava za čišćenje i održavanje).

Rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal ostvareni su u iznosu od 89.885,74 eura, od čega se na potrošni medicinski materijal odnosi 47.336,03 eura, a na lijekove 42.549,71 euro. Rashodi se evidentiraju u glavnoj knjizi na temelju računa dobavljača u trenutku nabave i izdavanja lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinaciju (istovremeno se evidentira povećanje zaliha na temelju primke te smanjenje zaliha na temelju izdatnice). Lijekovi i potrošni medicinski materijal naručuju se na temelju zahtjevnice pojedine ordinacije. Dom zdravlja vodi analitičku evidenciju – po vrsti, količini i vrijednosti nabavljenih lijekova i potrošnog medicinskog materijala po pojedinoj ordinaciji kao mjestu troška. Međutim, zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala ne evidentira po utrošku, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala po ordinacijama (stanje zaliha koncem godine je nula).

S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda te zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

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. 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 obuhvaćaju zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koriste isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga. Odredbama članka 55. 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 (zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala) u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu te zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) evidentirati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Državni ured za reviziju preporučuje donijeti akt kojim bi Dom zdravlja propisao kriterije za utvrđivanje optimalnih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 4.111.469,63 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.592.547,23 eura ili 63,1 % te materijalne rashode u iznosu od 868.011,95 eura ili 21,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene, usluge rada po ugovoru o djelu, rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te nabavu nefinancijske imovine.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu od 2.592.547,23 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.708.361,16 eura, doprinose na plaću u iznosu od 727.007,10 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 157.178,97 eura. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 1.451.910,89 eura, plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 169.957,97 eura i plaće za prekovremeni rad u iznosu od 86.492,30 eura.

Prema listama prekovremenih sati, u 2023. su 83 zaposlenika Doma zdravlja ostvarila ukupno 6 378,5 sati prekovremenog rada. Najviše prekovremenih sati rada, odnosno 5 475,5 ili 85,8 % ukupno ostvarenih sati prekovremenog rada ostvarila su 44 zaposlenika u djelatnosti obiteljske/opće medicine. Prekovremeni rad za 12 zdravstvenih radnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to od 0,5 do 398,5 više sati godišnje.

Prekovremeni rad obavljen je na temelju usmenog naloga ravnateljice i pomoćnice ravnateljice za sestrinstvo, nakon kojeg su zaposlenici dali pisanu izjavu o pristanku na prekovremeni rad. Izjavom nije dana privola na prekovremeni rad iznad dozvoljenih propisanih 180 sati godišnje. Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, prekovremeni rad je u 2023. ostvaren zbog potreba za zamjenom uslijed odlaska zaposlenika u mirovinu te zbog privremene odsutnosti zbog bolovanja i korištenja godišnjeg odmora.

Odredbama Zakona o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 2., 3. i 4. Zakona o radu propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen. Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %.

Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

– Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu

U okviru intelektualnih i osobnih usluga ostvareni su rashodi za obavljanje zdravstvenih usluga na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu od 109.112,51 euro ili 92,8 % ukupno ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Dom zdravlja je tijekom 2023. sa 75 fizičkih osoba zaključio 269 ugovora o djelu za povremeno pružanje zdravstvenih usluga zbog nedostatka liječnika (dva tima nemaju nositelje), privremene odsutnosti radi korištenja bolovanja i godišnjih odmora te odlaska liječnika na specijalizaciju, a kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite.

Ugovori o djelu za pružanje usluga u djelatnostima zdravstvene zaštite žena i predškolske djece, radiološke dijagnostike, medicine rada i sporta, palijativne skrbi te obiteljske/opće medicine zaključeni su s umirovljenim doktorima medicine te sa zaposlenicima Županijske bolnice Čakovec na temelju Ugovora o poslovnoj suradnji. Nadalje, za posebno dežurstvo izvan mreže javne zdravstvene službe u djelatnosti dentalne zdravstvene zaštite, ugovori o djelu zaključeni su s doktorima dentalne medicine i medicinskim sestrama, u skladu s Odlukom Županije o provođenju stomatološkog dežurstva (rad nedjeljom i blagdanom).

Ugovori o djelu za pružanje zdravstvenih usluga zaključeni su u mjesecu u kojem je obavljena usluga na rok do mjesec dana, a visina ugovorene naknade obračunana je prema broju dana (naknada po danu određena je odlukom ravnateljice u netoiznosu od 150,00 eura, dok je za posebno dežurstvo visina naknade određena Odlukom župana u iznosima od 66,00 eura do 365,00 eura) i izvještaja o ostvarenom radu koje je ovjerila pomoćnica ravnateljice za sestrinstvo.

S obzirom na visinu rashoda za usluge rada po ugovoru o djelu za obavljanje zdravstvenih usluga u Domu zdravlja, Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po djelatnostima koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za funkcioniranje Doma zdravlja kako bi se izbjeglo zaključivanje ugovora o djelu.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te nabavu nefinancijske imovine

Tijekom 2023. ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 41.645,63 eura, od čega za održavanje medicinske i druge opreme (računalne opreme, uređaja) u iznosu od 22.212,85 eura, građevinskih objekata u iznosu od 11.292,34 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 5.961,69 eura i dizala u iznosu od 2.178,75 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 204.724,51 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 62.790,08 eura (dentalne jedinice u iznosu od 24.875,00 eura, 12 holtera tlaka u iznosu od 17.917,50 eura, medicinske opreme za pedijatrijske ordinacije u iznosu od 12.950,00 eura te dva sterilizatora u iznosu od 7.047,58 eura), tri službena automobila u iznosu od 45.359,00 eura, uredskog namještaja u iznosu od 27.734,66 eura, računalne opreme u iznosu od 13.153,45 eura, rekonstrukciju jedne ordinacije dentalne medicine u iznosu od 20.371,15 eura te jedne ordinacije obiteljske/opće medicine u iznosu od 13.683,45 eura.

Dom zdravlja za 2023. nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja prostora i opreme te godišnji plan investicija i nabave, što nije u skladu s odredbom članka 16. Statuta, prema kojoj Upravno vijeće, između ostalog, prije početka poslovne godine uz suglasnost osnivača donosi Plan investicijskog održavanja prostora i opreme te godišnji plan investicija i nabave. Donošenjem godišnjih planova tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme te planova investicija i nabave, utvrđuju se resursi za njihovu realizaciju radi ispunjenja operativnih ciljeva poslovanja te se utvrđuju izvori financiranja, vrste radova i usluga te prioritete održavanja i ulaganja u objekte i opremu, sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti. Pri planiranju je potrebno uzeti u obzir postojeće stanje objekata i opreme Doma zdravlja, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama, prioritete ulaganja i druge kriterije prilikom odabira nove nabave u tekućoj godini.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg (operativnog) plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme te plana investicija i nabave, kojima bi se utvrdila potrebna financijska sredstva, izvori sredstava, lokacija objekata i opreme, postojeće stanje objekata i opreme, opremljenost, prethodna ulaganja te prioritete ulaganja i održavanja.

4. Prodaja stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
 - 4.1. U Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., u okviru vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici, iskazane su obveznice s osnova kupnje stanova sa stanarskim pravom starom deviznom štednjom u vrijednosti od 28.114,23 eura.

U skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02), kupci su cijenu stana mogli platiti u domaćoj valuti ili konvertibilnim devizama (stara devizna štednja).

Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova prema navedenom Zakonu bila su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Za konvertibilne devize Republika Hrvatska je trebala izdati Domu zdravlja obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećane za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova te ih Dom zdravlja nije stekao.

Državni ured za reviziju preporučuje evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama u visini vrijednosti obveznica te u dogovoru s Ministarstvom financija poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja.

5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2023. donesen je i na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljen u prosincu 2022., dok je u EOJN RH objavljen u veljači 2023., odnosno 40 dana nakon roka propisanog Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Tijekom 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Sve izmjene i dopune Plana nabave za 2023. objavljene su na mrežnim stranicama Doma zdravlja, dok su u EOJN RH objavljene samo posljednje (četvrte), i to po proteku proračunske godine, odnosno koncem ožujka 2024. Prema odredbama članka 3., stavaka 2. i 3. te članka 4., stavka 1. navedenog Pravilnika, naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Sve izmjene ili dopune plana nabave moraju biti vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan nabave. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Posljednje izmjene i dopune Plana nabave objavljene u EOJN RH i na mrežnim stranicama Doma zdravlja nisu istovjetne. Prema Izmjenama i dopunama Plana nabave objavljenima u EOJN RH planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 1.027.000,00 eura, a prema Izmjenama i dopunama Plana nabave objavljenima na mrežnim stranicama Doma zdravlja planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 1.170.000,00 eura. Naime, posljednje Izmjene i dopune objavljene u EOJN RH ne sadrže planirane postupke nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 163.000,00 eura što se odnose na nabavu radova ugradnje pješačke rampe, nabavu stomatološke jedinice i dio uredskog materijala, a sadrže nabavu antigenskih testova u iznosu od 20.000,00 eura, što nije planirano izmjenama Plana nabave objavljenima na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Revizijom je utvrđeno da su posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana, a nisu provedena ukupno 23 postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 624.000,00 eura.

Odnose se na tri otvorena postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 390.000,00 eura (ugradnja foto naponskog sustava, rekonstrukcija ambulante u Lopatincu i ugradnja pješačke rampe) te deset postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 234.000,00 eura (geodetsko-katastarskih, smještajnih i usluga izobrazbe, antigenskih testova, radova na rekonstrukciji stana u Prelogu i krovništva ambulante u Domašincu). Prema usmenom obrazloženju odgovorne osobe, dio postupaka nabave nije proveden jer nisu osigurani izvori financiranja. Dom zdravlja trebao je zadnjim izmjenama i dopunama ažurirati Plan nabave prema stvarnim potrebama i mogućnostima nabave roba, radova i usluga.

Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a naručitelj je obvezan ažurirati plan nabave za poslovnu godinu prema potrebi. Objava cjelovitog plana nabave i pravodobno ažuriranje izmjena plana nabave osigurava mogućnost da se više gospodarskih subjekata pravodobno pripremi za dostavljanje ponude. Veći broj ponuda mogao bi pridonijeti postizanju povoljnijih cijena predmeta nabave.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno objaviti plan nabave i sve izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže ažurirati plan nabave kako ne bi sadržavao postupke nabave roba, radova i usluga za koje je izvjesno da neće biti provedeni u tekućoj proračunskoj godini u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a kako bi iskazivao realne potrebe Doma zdravlja za nabavom roba, radova i usluga. Preporučuje se na mrežnim stranicama Doma zdravlja objaviti plan nabave i izmjene/dopune plana nabave istovjetan planu nabave odnosno izmjenama/dopunama plana nabave objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Izravno od dobavljača, odnosno bez provedenih postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Doma zdravlja, nabavljene su robe i usluge u iznosu od 78.433,89 eura bez PDV-a, odnosno 98.042,37 eura s PDV-om. Odnose se na nabavu medicinske opreme (holtera tlaka, sterilizatora autoklava, defibrilator, elektrokardiogram te druga oprema) u iznosu od 33.262,94 eura (procijenjene vrijednosti od 26.000,00 eura), uredskog namještaja za četiri ordinacije u iznosu od 26.593,24 eura (procijenjene vrijednosti od 26.000,00 eura), usluga telefona u iznosu od 25.762,72 eura (procijenjene vrijednosti od 17.000,00 eura) te nabavu računalne opreme u iznosu od 12.423,47 eura (procijenjene vrijednosti od 15.000,00 eura). Za nabavu opreme prikupljena je po jedna ponuda.

S obzirom na to da je pojedinačna procijenjena vrijednost navedenih predmeta nabave (medicinske i računalne opreme, uredskog namještaja i usluga telefona) iznosila iznad 10.000,00 eura, prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017., Dom zdravlja trebao je provesti postupak jednostavne nabave donošenjem odluka o početku jednostavne nabave te upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Državni ured za reviziju nalaže postupke jednostavne nabave medicinske i računalne opreme, uredskog namještaja i usluga telefona provoditi u skladu s odredbama unutarnjeg akta o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Evidencije provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) ustrojene su tijekom obavljanja revizije (svibanj 2024.), ali nisu potpune. U 2023. izdano je i u Evidenciju izdanih narudžbenica upisano 129 narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga, koje ne slijede kronološki niz (nisu unesene narudžbenice od rednog broja 47 do 91). Evidenciju ugovora zaključenih po provedenim postupcima jednostavne nabave Dom zdravlja vodi zajedno s evidencijom svih drugih ugovora (o djelu, zakupu, korištenju opreme, prijenosu vlasništva i drugo) zbog čega je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka jednostavne nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023.