



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/24-04/9
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 30. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Dubrovnik
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	12
	Projekti financirani u 2023.	22
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2023.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	29
	Nalaz za 2023.	30

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Doma zdravlja za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.727.823,84 eura te potraživanja od HZZO-a u iznosu od 486.771,70 eura evidentirani su u okviru osnovnog računa Računskog plana prihoda odnosno potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza te nisu raščlanjeni na analitičke račune za svaku pojedinu vrstu ugovorenih zdravstvenih usluga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što bi omogućilo kontrolu i praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim pojedinim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 124.407,84 eura, a odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 99.243,70 eura te na rashode za lijekove u iznosu od 25.164,14 eura. Dom zdravlja rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentira u trenutku nabave, na način da zbog potreba računovodstvenog evidentiranja istodobno zadužuje i razdužuje skladište te evidentira izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala ordinacijama za koje se spomenuti materijal nabavlja, a ne u trenutku stvarnog utroška. Nabavu obavlja Služba financijsko-računovodstvenih i ekonomskih poslova putem računalnog programa, prema zahtjevima ordinacija, a sam proces nabave obavlja se na način da lijekove i medicinski potrošni materijal dobavljač direktno dostavlja ordinacijama koje potvrđuju primitak, dok se evidentiranje obavlja na temelju računa dobavljača te se evidentiranjem razduženja skladišta završava daljnje knjigovodstveno praćenje kretanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dom zdravlja nema ustrojene evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po ordinacijama. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenju evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Računi na temelju kojih su evidentirani rashodi reprezentacije u iznosu od 5.114,68 eura (ugostiteljske usluge te nabava robe odnosno prigodnih darova poslovnim partnerima) ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja) odnosno nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Program rada i razvoja za 2023. u kojem su opisno općenito navedeni područje rada, organizacija djelatnosti, ulaganje u opremu, investicijsko i tekuće održavanje, stručni rad, kadrovi te specijalizacije, odnosno nisu planirani rashodi prema vrstama (iz Računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja i ciljevima koji se namjeravaju postići niti pokazatelji uspješnosti realizacije tih ciljeva. Izvještaj o izvršenju Programa rada i razvoja za 2023. nije donesen. Obveza donošenja Izvještaja o izvršenju Programa rada i razvoja propisana je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama. Spomenuti Izvještaj donosi Upravno vijeće zdravstvene ustanove. (točka 2. Nalaza)
- Rashodi za službena putovanja u iznosu od 55.409,00 eura ostvareni su na temelju 800 putnih naloga. Pojedini putni nalozi ne sadrže sve podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak koje bi putni nalog kao vjerodostojna isprava trebao sadržavati (primjerice izvješće s puta, marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, odgovarajuću putnu kartu te potpis osoba koje su zadužene za obračun i ovjeru putnih naloga). (točka 3. Nalaza)
- Upravno vijeće Doma zdravlja je s ravnateljem u ožujku 2014. zaključilo Ugovor o radu za radno mjesto ravnatelja Doma zdravlja na neodređeno vrijeme, a Dodatkom spomenutom Ugovoru iz lipnja 2022., ravnatelj je raspoređen na radno mjesto rukovoditelja poslova koordinacije odjela/službi i savjetovanja, ali je ugovoreno da od početka ožujka 2022. do početka ožujka 2026. obavlja poslove ravnatelja.

Nakon provedenog javnog natječaja za imenovanje ravnatelja Doma zdravlja iz prosinca 2021., Upravno vijeće je u veljači 2022. donijelo Odluku o izboru i imenovanju ravnatelja Doma zdravlja, kojom je određeno da mandat ravnatelja započinje od početka ožujka 2022. do početka ožujka 2026. te da će predsjednik Upravnog vijeća s ravnateljem zaključiti ugovor o radu za navedeno mandatno razdoblje. Do travnja 2024. Upravno vijeće nije s odabranim ravnateljem zaključilo ugovor o radu ravnatelja za mandatno razdoblje od početka ožujka 2022. do početka ožujka 2026. u skladu s navedenom Odlukom o izboru i imenovanju ravnatelja.

Stimulacija na plaću isplaćivana je tijekom 2023. šestorici zaposlenika (ravnatelju, dvojici administrativnih djelatnika te trojici zdravstvenih djelatnika) mjesečno u visini od 10,0 % do 20,0 % osnovne plaće zaposlenika na temelju odluka Upravnog vijeća iz srpnja 2015. te veljače 2016., kojima je Upravno vijeće dalo suglasnost za trajni dodatak na plaću pojedinim zaposlenicima zbog nemogućnosti zapošljavanja dodatnih zaposlenika, i to za obavljanje poslova izvan opisa poslova pojedinog radnog mjesta odnosno djelatnicima Službe medicine rada za kontinuirano i naročito uspješno obavljanje poslova.

Pravilnikom o stimulativnom nagrađivanju natprosječnih rezultata radnika Doma zdravlja iz lipnja 2016. nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina naknade za ostvarene rezultate rada. Spomenute odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2015. te veljače 2016. nisu usklađene s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama kojim je, između ostalog, propisano da za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri plaće službenika odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak na plaću. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2023. te Izmjene Plana nabave, na prijedlog ravnatelja, usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2023. odnosno u prosincu 2023. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 692.845,00 eura. Na planirane otvorene postupke javne nabave odnosi se 316.000,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 376.845,00 eura.

Revizijskim postupcima provjerena su tri otvorena postupka javne nabave te osam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 491.000,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV).

Plan nabave za 2023. donesen je u travnju 2023., odnosno u roku dužem od 30 dana od dana donošenja Financijskog plana za 2023., koji je donesen u studenome 2022.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o ugovorima zaključenim na temelju otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 548.865,76 eura, od čega se na ugovore zaključene u 2023. odnosi 379.555,04 eura, a na ugovore zaključene u 2022. odnosi se 169.310,72 eura.

Registar ugovora ne sadrži predmete jednostavne nabave te ukupne iznose nabava putem narudžbenica; datume kada su ugovori ili okvirni sporazumi izvršeni u cijelosti (primjerice zamjena dizalice topline s pratećim radovima koja je izvršena u cijelosti) ili navode da su raskinuti prije isteka roka na koji su sklopljeni te ukupne isplaćene iznose ugovarateljima s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna nabava iznosila je 1.447.933,97 eura bez PDV-a. Na temelju sedam otvorenih postupaka javne nabave nabavljeno je robe u vrijednosti od 392.799,86 eura, radova u vrijednosti od 97.085,00 eura te usluga u vrijednosti od 58.980,90 eura ili ukupno 548.865,76 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je usluga u vrijednosti od 470.521,46 eura, robe u vrijednosti od 345.392,68 eura te radova u vrijednosti od 83.154,07 eura ili ukupno 899.068,21 euro bez PDV-a.

Statističko izvješće ne sadrži podatke o ugovoru za nabavu medicinskog potrošnog materijala, koji je zaključen 21. studenoga 2023., u vrijednosti od 26.716,36 eura bez PDV-a jer Dom zdravlja nije u propisanom roku (do 21. prosinca 2023.) poslao obavijest o dodjeli ugovora nakon provedenog otvorenog postupka u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske. Spomenutu obavijest poslao je 5. siječnja 2024. (točka 5. Nalaza)

Obveze Doma zdravlja

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Doma zdravlja je Dubrovačko-neretvanska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je Dr. Ante Starčevića 1, Dubrovnik.

Djelatnosti Doma zdravlja su: obiteljska (opća) medicina; dentalna zdravstvena zaštita; zdravstvena zaštita žena; zdravstvena zaštita predškolske djece; medicina rada; laboratorijska dijagnostika; radiološka djelatnost – ortopan; sanitetski prijevoz; patronažna zdravstvena zaštita; zdravstvena njega; palijativna skrb bolesnika; specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita, dijagnostika i medicinska rehabilitacija, osim bolničkog liječenja iz područja ortodoncije i oralne kirurgije; specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita (oftalmologija i optometrija, neurologija, klinička radiologija, kardiologija, opća interna medicina); sudjelovanje u nastavnom radu na obuci i usavršavanju zdravstvenih radnika te obavljanje stručnih administrativno-tehničkih i komercijalnih poslova za bivše radnike Doma zdravlja koji su ostvarili pravo na rad u privatnoj praksi (zakup ordinacije). Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz županijskog proračuna, prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), vlastiti prihodi, prihodi po posebnim propisima te drugi prihodi.

Prema odredbi članka 93. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je u primjeni od 1. travnja 2023., poslove, pismohranu i drugu dokumentaciju i radnike koji obavljaju djelatnost sanitetskog prijevoza u domovima zdravlja na području županije, odnosno Grada Zagreba u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona trebaju preuzeti zavodi za hitnu medicinu županija, odnosno Grada Zagreba. Uvjete, način korištenja i raspolaganja prostorom i opremom koja se koristi za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza te ostala prava i obveze koje proizlaze iz obavljanja djelatnosti sanitetskog prijevoza Dom zdravlja i Zavod za hitnu medicinu Županije utvrdili su Sporazumom o preuzimanju radnika, vozila i opreme za potrebe obavljanja djelatnosti sanitetskog prijevoza iz prosinca 2023. Spomenutim Sporazumom određeno je da će djelatnost sanitetskog prijevoza Zavod za hitnu medicinu Županije preuzeti početkom siječnja 2024., a prema obrazloženju odgovorne osobe preuzeta je početkom rujna 2024.

Dom zdravlja djelatnost obavlja na području Grada Dubrovnika te pet općina (Konavle, Župa dubrovačka, Dubrovačko primorje, Ston i Janjina) na 25 različitih lokacija.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz rujna 2013. (izmjenama i dopunama iz ožujka i rujna 2014., prosinca 2015., listopada 2018., svibnja 2019. i siječnja 2020.), za obavljanje djelatnosti Doma zdravlja ustrojeni su: Ured ravnatelja, Služba pravnih i kadrovskih poslova, Služba financijsko-računovodstvenih i ekonomskih poslova, Služba opće (obiteljske) medicine, zdravstvene zaštite žena i zdravstvene zaštite djece, Služba medicine rada i psihologije, Služba dentalne medicine, oralne kirurgije, RTG zubi i dentalne tehnike, Služba palijativne skrbi, Služba patronažne zdravstvene zaštite, Služba sanitetskog prijevoza, Služba tehničkih poslova, Služba higijenskog održavanja, Služba zdravstvene njege u kući bolesnika te Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite.

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

Upravno vijeće ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) te zaposlenika (dva člana). Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača Doma zdravlja; program rada i plan razvoja; financijski plan i završni račun; odlučuje o imenovanju i razrješenju ravnatelja i njegovog zamjenika te nadzire izvršenje programa rada i razvoja.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelj ima dva pomoćnika za kvalitetu i za sestrinstvo. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Doma zdravlja je Branko Bazdan, dipl. iur.

Doneseni su Statut, Statutarna odluka o izmjenama i dopunama Statuta, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Poslovnici o radu tijela i povjerenstava te drugi opći akti.

Koncem 2022. ukupno je bilo 198 zaposlenika, od kojih 151 ili 76,3 % zdravstvenih i 47 ili 23,7 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2022., na neodređeno vrijeme je zaposleno 168, a određeno 30 zaposlenika. Koncem 2023. Dom zdravlja je imao 196 zaposlenika, od kojih 148 ili 75,5 % zdravstvenih i 48 ili 24,5 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme su zaposlena 162, a određeno 34 zaposlenika.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Domu zdravlja, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

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	198	196	99,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	134	131	97,8
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	134	131	97,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	17	17	100,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	47	48	102,1
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	185	183	98,9
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	13	13	100,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	52,5	52,5	100,0
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	16	16	100,0
	– broj osiguranih osoba	22 022	24 209	109,9
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	14	14	100,0
	– broj osiguranih osoba	21 451	21 125	98,5
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	4	4	100,0
	– broj osiguranih osoba	19 377	18 862	97,3
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	5	5	100,0
	– broj osiguranih osoba	6 184	6 085	98,4
1.5.	Sanitetski prijevoz	8,5	8,5	100,0
1.6.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	0	0	-
1.8.	Zdravstvena njega u kući	4	4	100,0
2.	Broj sestara	15	15	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	15	15	100,0
3.	Broj ljekarni	0	0	-
3.1.	Ljekarnička djelatnost	0	0	-
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100,0
1.	Ortodoncija	1	1	100,0
2.	Oralna kirurgija	1	1	100,0
3.	RTG zubi	1	1	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1	1	100,0
1.	Medicina rada	1	1	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	865 628	862 316	99,6
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	15 750	17 324	110,0

Koncem 2023. u odnosu na 2022. u djelatnosti obiteljske (opće) medicine broj osiguranih osoba povećan je za 2 187 ili 9,9 %, dok je u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti broj osiguranih osoba smanjen za 326 ili 1,5 %; zdravstvenoj zaštiti žena 515 ili 2,7 % te zdravstvenoj zaštiti predškolske djece za 99 ili 1,6 %.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18) određen je, između ostalog, za područja jedinica područne (regionalne) samouprave, odnosno za područja jedinica lokalne samouprave potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika, odnosno potreban broj timova primarne zdravstvene djelatnosti. Spomenutom Mrežom je za primarnu razinu zdravstvene djelatnosti, za područje jedinica lokalne samouprave u kojima usluge zdravstvene zaštite pruža Dom zdravlja određen potreban broj od 40 timova obiteljske medicine, od kojih je u 2023. zdravstvene usluge pružalo 39 timova, od toga je 16 timova u sastavu Doma zdravlja, a 23 tima se odnose na privatne zdravstvene radnike. Nadalje, za usluge dentalne medicine određen je potreban broj od 35 timova, od kojih su u 2023. navedene usluge pružala 33 tima, od toga je 14 timova u sastavu Doma zdravlja, a 19 timova se odnosi na privatne zdravstvene radnike.

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. Spomenuti sustav obuhvaća sve poslovne procese koji vode k ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije 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 opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivane su procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja; o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Doma zdravlja; izdavanja i obračunavanja putnih naloga; blagajničkog poslovanja; o načinu i postupku preuzimanja obveza te Odluka o proceduri i praćenju naplate prihoda i primitaka.

Dom zdravlja provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Prema odredbi članka 35., stavka 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 28. veljače tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja. Ravnatelj je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b) u propisanom roku i dostavio je Županiji. Uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti predan je i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim za 2023. nije dostavljeno nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave uz spomenutu Izjavu, s obzirom na to da je rok u navedenom Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti konac 2024. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023., iz veljače 2024., utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a koje će biti otklonjene u skladu s Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području javne nabave i računovodstva.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Dom zdravlja nije dužan uspostaviti unutarnju reviziju. Prema odredbi članka 11. navedenog Pravilnika, za korisnike proračuna u sustavu zdravstva u vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nadležni župan, odnosno gradonačelnik može, prema procjeni opravdanosti, uzimajući u obzir kriterije visine prihoda i rashoda, broj zaposlenih, organizacijsko i teritorijalno ustrojstvo, vrijednost financijskih transakcija, ulogu u sustavu upravljanja i kontrole korištenja sredstava Europske unije, strateški i razvojni značaj institucije i druge specifičnosti ovisno o području poslovanja te uz prethodnu suglasnost ministra financija donijeti odluku o osnivanju zajedničke jedinice za unutarnju reviziju. Navedena odluka nije donesena, a tijekom 2023. unutarnja revizija Županije nije obavila reviziju Doma zdravlja.

Dom zdravlja je u prosincu 2022. donio Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. te ga je u zakonom propisanom roku dostavio Ministarstvu zdravstva. Dom zdravlja je proveo nadzor nad radom zdravstvenih radnika i nad radom organizacijskih jedinica prema navedenom Planu i programu. Za provedbu unutarnjeg nadzora imenovao je povjerenstvo.

Tijekom 2023. HZZO je obavio nadzor rada sedam ordinacija (od kojih pet obiteljske medicine te dvije dentalne medicine). Nadzorom su utvrđene nepravilnosti koje se najvećim dijelom odnose na nepravovremeno propisivanje e-Naloga za zdravstvenu njegu u kući te su za utvrđene nepravilnosti izrečene opomene.

Prema odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je Odluka o imenovanju službenika za informiranje. Nadalje, prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Također, na mrežnim stranicama objavljena je Odluka o imenovanju službenika za zaštitu osobnih podataka u Domu zdravlja. Tijekom obavljanja revizije (u ožujku 2024.) Dom zdravlja je donio Etički kodeks i Odluku o imenovanju povjerenika za etiku (u travnju 2024.) te ih je objavio na mrežnim stranicama. Dom zdravlja je, putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama, uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni podaci o unutarnjim aktima, financijskim izvještajima, dokumentima vezanim za javnu nabavu, natječaji za zapošljavanje, informacije za pacijente i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Doma zdravlja za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u studenome 2022., planirani su prihodi u iznosu od 6.249.653,00 eura, rashodi u iznosu od 6.085.450,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 164.203,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz HZZO-a u iznosu od 4.998.192,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 800.000,00 eura i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 264.091,00 euro. Planirani rashodi u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.430.000,00 eura te materijalne rashode u iznosu od 1.530.000,00 eura (u okviru kojih su rashodi za usluge planirani u iznosu od 650.000,00 eura, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 640.000,00 eura, ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 165.000,00 eura te ostali rashodi poslovanja u iznosu od 75.000,00 eura).

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2024. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 6.292.961,00 euro te za 2025. u iznosu od 6.372.961,00 euro.

Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana u lipnju i prosincu. Drugim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 6.880.427,00 eura, što je više za 630.774,00 eura ili 10,1 %, rashodi u iznosu od 6.459.550,00 eura, što je više za 374.100,00 eura ili 6,1 % te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 420.877,00 eura.

U odnosu na Financijski plan, Drugim izmjenama i dopunama planirani su prihodi iz HZZO-a više za 440.009,00 eura ili 8,8 % zbog planiranog povećanja iznosa sredstava za ugovorene timove u djelatnostima primarne zdravstvene zaštite i ostvarenog većeg broja pruženih zdravstvenih usluga, dok su istodobno prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga planirani manje za 100.000,00 eura ili 12,5 % zbog smanjenja broja usluga testiranja na COVID-19. Rashodi za zaposlene su u odnosu na Financijski plan planirani više za 486.500,00 eura ili 11,0 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća; rashodi za nabavu nefinancijske imovine više za 122.000,00 eura ili 104,8 % zbog planiranih ulaganja u sustav grijanja na objektima Doma zdravlja, dok su materijalni rashodi planirani manje za 233.950,00 eura ili 15,3 % zbog planiranih manjih troškova električne energije s obzirom na to da je Uredbom o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23 i 122/23) određena cijena električne energije tijekom 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u veljači 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 6.087.738,71 euro, što je 792.688,29 eura ili 11,5 % manje od planiranih prihoda jer su manje ostvareni prihodi od HZZO-a te iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u provedbi projekata specijalističkih usavršavanja zaposlenika Doma zdravlja, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 6.191.881,98 eura, što je 267.668,02 eura ili 4,1 % manje od planiranih rashoda jer su manje ostvareni rashodi za zaposlene te rashodi za usluge.

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Program rada i razvoja za 2023. u kojem su opisno općenito navedeni područje rada, organizacija djelatnosti, ulaganje u opremu, investicijsko i tekuće održavanje, stručni rad, kadrovi te specijalizacije.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2023. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Dom zdravlja je u propisanom roku predao Financijske izvještaje putem informacijskog sustava Ministarstva financija, aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te ih objavio na svojim mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 6.087.738,71 euro, što je 720.218,42 eura ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 627.319,71 euro ili 14,2 % jer je Županija doznala veći iznos sredstava za financiranje rashoda poslovanja i financiranje nabave nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 166.754,01 euro ili 132,7 % jer su u tekućoj godini primljena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost koji nisu ostvareni u prethodnoj godini. Istodobno su, u odnosu na prethodnu godinu, znatno manji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 102.460,02 eura ili 13,3 % zbog manje obavljenih usluga testiranja na COVID-19.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	125.688,55	292.442,56	232,7
2.	Prihodi od imovine	638,14	1.223,06	191,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	47.489,64	71.627,63	150,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	768.308,46	665.848,44	86,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.414.819,43	5.042.139,14	114,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	10.576,07	14.457,88	136,7
	Ukupni prihodi	5.367.520,29	6.087.738,71	113,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.042.139,14 eura ili 82,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.045.599,57 eura te čine 17,2 % ukupnih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 292.442,56 eura odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 151.304,26 eura te tekuće pomoći u iznosu od 141.138,30 eura.

Kapitalne pomoći odnose se na primljena sredstva od Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu od 127.826,48 eura za financiranje radova te ugradnju dizalice topline na glavnoj zgradi Doma zdravlja na temelju zaključenog ugovora iz rujna 2022., na primljena sredstva iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 12.477,78 eura za sufinanciranje nabave opreme i uređaja u provedbi projekta Unapređenja zdravstvene zaštite ruralnih područja te iz proračuna Općine Konavle u iznosu od 11.000,00 eura za sufinanciranje nabave medicinske opreme.

Tekuće pomoći u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na primljena sredstva iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 54.402,96 eura, iz proračuna jedinica lokalne samouprave i javne ustanove s područja Županije u iznosu od 48.895,31 euro te od HZZO-a za COVID-19 dodatak zaposlenicima u iznosu od 31.606,76 eura.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava odnose se na primljena sredstva za provedbu projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz pedijatrije u iznosu od 29.431,36 eura te za provedbu projekta Centralno financiranje specijalizacija u iznosu od 24.971,60 eura.

Tekuće pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave i javne ustanove odnose se na primljena sredstva iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu od 19.883,78 eura za sufinanciranje dodatne zdravstvene zaštite (organiziranjem ordinacije obiteljske medicine) na otoku Koločepu, od Javne ustanove Nacionalni park Mljet u iznosu od 10.275,02 eura za sufinanciranje nadstandarda dijela tima sanitetskog prijevoza na području Općine Mljet, od Općine Konavle u iznosu od 6.990,00 eura za sufinanciranje održavanja prostorija koje koristi Dom zdravlja na području spomenute Općine, usluge zdravstvene zaštite iz područja fizikalne medicine i rehabilitacije te sufinanciranje stomatološke ordinacije na području spomenute Općine, Općine Mljet u iznosu od 6.437,51 euro za sufinanciranje nadstandarda dijela tima sanitetskog prijevoza na području spomenute Općine te iz proračuna Općine Ston u iznosu od 5.309,00 eura za sufinanciranje dodatnog medicinskog tima u turističkoj sezoni 2023. na području spomenute Općine. Sredstva su primljena na temelju zaključenih sporazuma i ugovora sa spomenutim jedinicama lokalne samouprave te javnom ustanovom u 2023. kojima su uredili međusobna prava i obveze oko sufinanciranja navedenih usluga.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 71.627,63 eura odnose se na prihode od sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 52.010,35 eura, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja (drugi osiguravatelji) u iznosu od 11.260,07 eura te prihode od refundacija naknade šteta od osiguravajućih društva u iznosu od 8.357,21 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 665.848,44 eura, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 664.016,44 eura odnose se na prihode od pruženih usluga.

U okviru prihoda od pruženih usluga vrijednosno značajniji odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 181.614,47 eura, prihode od usluga medicine rada u iznosu od 168.032,49 eura, prihode od refundacije režijskih troškova (električna energija, voda, komunalna naknada, vođenje poslovnih knjiga) od zakupnika poslovnih prostora u iznosu od 112.651,74 eura, prihode ostvarene od pruženih zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (turističkih ambulanti) u iznosu od 66.721,88 eura, prihode od refundacija plaća medicinskog osoblja Doma zdravlja koje je pružalo usluge u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 45.560,44 eura, pruženih usluga tehničara dentalne medicine drugim zdravstvenim ustanovama i ordinacijama dentalne medicine u privatnoj praksi (na temelju ispostavljenih računa prema cjenicima HZZO-a iz prosinca 2022. i svibnja 2023.) u iznosu od 27.239,00 eura, usluge testiranja na COVID-19 u iznosu od 15.919,29 eura te prihode od obavljenih usluga sanitetskog prijevoza korisnicima koji nisu osiguranici HZZO-a u iznosu od 12.068,97 eura.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o zakupu poslovnih prostora u prethodnim godinama, a na koncu godine na snazi je bilo 37 zaključenih ugovora, od kojih se 35 ugovora odnosilo na zakupe poslovnih prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti (obiteljske medicine, dentalne medicine, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece i laboratorijske dijagnostike) u mreži javne zdravstvene službe te po jedan ugovor za djelatnost fizikalne terapije i rehabilitacije izvan mreže javne zdravstvene službe i ljekarničke djelatnosti u privatnoj praksi. Ugovorena cijena zakupa poslovnih prostora koji se odnose na djelatnosti zdravstvene zaštite utvrđena je u visini propisanoj Odlukom o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovne prostore domova zdravlja kojima je osnivač Dubrovačko-neretvanska županija, koji je donijela Županijska skupština u rujnu 2019. Spomenutom Odlukom visina zakupnine određena je prema površini poslovnog prostora i zoni u kojoj se poslovni prostor nalazi te umnoškom pripadajućeg koeficijenta namjene koji za zdravstvene djelatnosti u mreži javne zdravstvene službe iznosi 1,0, dok je za zdravstvene djelatnosti u mreži javne zdravstvene zaštite koje se odnose na djelatnosti laboratorijske dijagnostike, dentalne zdravstvene zaštite, medicine rada te ljekarničke djelatnosti propisan u rasponu od 1,2 do 2,0. Mjesečna cijena zakupnine određena je u rasponu od 1.200,00 kn (odnosno 159,26 eura) za poslovni prostor površine do 50,0 kvadratnih metara u četvrtoj zoni do 3.600,00 kn (odnosno 477,80 eura) za poslovni prostor površine preko 100,0 kvadratnih metara u prvoj zoni koja se uvećava za umnožak pripadajućeg koeficijenta namjene, a umanjuje za 10,0 % u slučaju da poslovni prostor koriste dva tima u smjenskom radu u djelatnosti zdravstvene zaštite u mreži javne zdravstvene službe.

Prihodi od usluga medicine rada ostvareni su za obavljene usluge na tržištu pravnim i fizičkim osobama (obrtnicima) te građanima na temelju ispostavljenih računa prema cjenicima medicinskih usluga koje je donijelo Upravno vijeće u kolovozu 2022. i cjenicima HZZO-a iz studenoga 2022. te svibnja i studenoga 2023.

Prihodi ostvareni od pruženih zdravstvenih usluga na tržištu izvan HZZO-a (turističke ambulante) ostvareni su na temelju ispostavljenih računa prema cjenicima zdravstvenih usluga koje je donijelo Upravno vijeće u travnju 2023., za zdravstvene usluge korisnicima koji nisu osiguranici HZZO-a u ordinacijama koje usluge pružaju tijekom turističke sezone na području Grada Dubrovnika te općina Mljet i Ston.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 5.042.139,14 eura odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.727.823,84 eura te iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 314.315,30 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenog u ožujku 2018. te 76 dodataka spomenutom Ugovoru, zaključenih od ožujka 2018. do prosinca 2023. Spomenutim Ugovorom i dodacima Ugovora uređena su prava i obveze u provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za osigurane osobe HZZO-a te vrsta djelatnosti, broj timova, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna, uvjeti i način plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne te naknada štete zbog neizvršavanja ugovornih obveza. Spomenutim Ugovorom uređeno je provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za djelatnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, patronažne zdravstvene zaštite, sanitetskog prijevoza, zdravstvene njege u kući bolesnika te palijativne skrbi. Nadalje, prihodi od HZZO-a ostvareni su za usluge provođenja stomatološke skrbi djece i mladeži s posebnim potrebama te osobama s invaliditetom u općoj anesteziji prema zaključenom Ugovoru iz svibnja 2020. i četiri dodatka spomenutom Ugovoru zaključena od prosinca 2020. do siječnja 2023., za usluge provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koja obuhvaća djelatnosti ortodontije, oralne kirurgije te RTG zubi prema Ugovoru o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. te osam dodataka spomenutom Ugovoru zaključenih od siječnja 2021. do rujna 2023., za zdravstvene usluge medicine rada u provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika u okviru prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja prema Ugovoru iz prosinca 2013. te 19 dodataka spomenutom Ugovoru zaključenih od prosinca 2014. do prosinca 2023. te za provođenje Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća na temelju zaključenog Ugovora iz rujna 2020. te četiri dodatka spomenutom Ugovoru zaključena od siječnja 2021. do siječnja 2023. Za obavljene usluge, ordinacije u sastavu Doma zdravlja ispostavljaju račune mjesečno u elektroničkom obliku putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava. Osim prihoda od obavljenih zdravstvenih usluga, prihodi od HZZO-a ostvareni su i od naknade koja se sastoji od iznosa za hladni pogon, glavarinu, za provedene dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada te dodatne mogućnosti (dalje u tekstu: naknada za glavarinu). Ordinacije u sastavu Doma zdravlja, u elektroničkom obliku putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava dostavljaju mjesečna izvješća o izvršenom radu u primarnoj zdravstvenoj zaštiti.

Dom zdravlja i HZZO su u siječnju 2024. sastavili Zapisnik o usklađenju otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2023., prema kojem obveza HZZO-a prema Domu zdravlja na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge iznosi 158.121,04 eura, od čega za obavljene usluge primarne zdravstvene zaštite 59.296,45 eura, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (oralna kirurgija, ortodontija, RTG zubi) 40.499,69 eura, hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza 33.333,26 eura, zdravstvene njege u kući 9.472,91 euro, zdravstvene zaštite na radu 7.903,13 eura, troškova dopunskog osiguranja 6.788,05 eura, zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 814,65 eura te rano otkrivanje zloćudnih bolesti 12,90 eura.

Također, Dom zdravlja i HZZO su u siječnju 2024. sastavili Zapisnike o godišnjem obračunu za provođenje zdravstvene zaštite njege u kući bolesnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., prema kojim je ugovoreni maksimalni iznos sredstava za spomenutu uslugu od 96.916,16 eura, priznato je uvećanje za poseban standard za 2023. u iznosu od 819,62 eura, a sveukupno je priznati (likvidirani) iznos sredstava od 92.828,22 eura. Za provođenje stomatološke skrbi djece i mladeži s posebnim potrebama te invalidnim osobama u općoj anesteziji prema godišnjem obračunu maksimalno je ugovoreni godišnji iznos sredstava od 14.445,84 eura, a ukupno je po računima priznat iznos od 2.968,16 eura. Prema Zapisniku o usklađenju likvidiranih računa za izvršene zdravstvene usluge medicine rada ugovoren je maksimalni iznos novčanih sredstava od 69.015,86 eura, a računi za spomenute usluge ispostavljeni su u iznosu od 28.738,98 eura.

Zapisnikom o usklađenju izvršenih usluga specijalističko-konzilijarne zaštite utvrđen je ugovoreni iznos od 314.924,42 eura, fakturirani i likvidirani su računi za spomenute usluge u iznosu od 222.759,85 eura te razlika iznosi 92.164,57 eura (od kojih se na usluge ortodontije odnosi ugovoreni iznos od 135.596,29 eura, fakturirani i likvidirani iznos od 110.769,88 eura i razliku u iznosu od 24.826,41 euro, na usluge RTG zubi odnosi se ugovoreni iznos od 95.803,21 euro, fakturirani i likvidirani iznos od 39.942,06 eura i razliku u iznosu od 55.861,15 eura, na usluge oralne kirurgije odnosi se ugovoreni iznos od 83.524,92 eura, fakturirani i likvidirani iznos od 72.047,91 euro i razlika u iznosu od 11.477,01 euro).

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 314.315,30 eura ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 260.167,73 eura te za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 54.147,57 eura. Prihodi iz županijskog proračuna odnose se na prihode od decentraliziranih sredstava na temelju Odluke Županijske skupštine o rasporedu sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u vlasništvu Dubrovačko-neretvanske županije u 2023., iz ožujka 2023., u iznosu od 199.747,83 eura te za sufinanciranje plaća zaposlenika Doma zdravlja (u palijativnoj skrbi, u turističkim ambulantomama na području Grada Dubrovnika, općina Mljet i Ston te liječnika u jednoj ordinaciji na području Grada Dubrovnika i vozača sanitetskog prijevoza na području Općine Mljet) u iznosu od 37.854,47 eura, sufinanciranje plaće liječnika specijalizanta (u provedbi programa poticanje mjera za zdravstvene radnike u zdravstvenim ustanovama na području Županije na temelju zaključenog ugovora sa Županijom iz lipnja 2023.) u iznosu od 22.563,00 eura, sufinanciranje nabave nefinancijske imovine (medicinske opreme i osobnog automobila) u iznosu od 22.400,00 eura, sufinanciranje usluga popravaka sanitetskih vozila u iznosu od 17.972,00 eura te sufinanciranje stanarine zaposleniku Doma zdravlja i zakupa poslovnog prostora (za ordinaciju obiteljske medicine na području Grada Dubrovnika) u iznosu od 13.778,00 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 14.457,88 eura, a vrijednosno najznačajniji u iznosu od 11.628,00 eura odnose se na prihode od naknade troškova specijalizacije ostvarene na temelju zaključenog sporazuma iz veljače 2022. s bivšom zaposlenicom Doma zdravlja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.191.881,98 eura, što je 567.685,76 eura ili 10,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 568.282,66 eura ili 13,5 % zbog kumulativnog utjecaja povećanja osnovice za izračun plaće; povećanja koeficijenta za obračun plaće; stupanja na snagu Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) i prekovremenog rada. Također, u odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 91.297,07 eura ili 64,1 % zbog nabave opreme (dizalica topline; klima uređaja; medicinske i druge opreme). Istodobno su materijalni rashodi manji za 92.067,75 eura ili 7,3 % zbog manje ostvarenih rashoda za električnu energiju zbog primjene odredbi Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.211.464,94	4.779.747,60	113,5
2.	Materijalni rashodi	1.263.650,64	1.171.582,89	92,7
3.	Financijski rashodi	6.691,52	6.865,30	102,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	142.389,12	233.686,19	164,1
	Ukupni rashodi	5.624.196,22	6.191.881,98	110,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	5.367.520,29	6.087.738,71	113,4
	Manjak prihoda	256.675,93	104.143,27	40,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 4.779.747,60 eura ili 77,2 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.171.582,89 eura ili 18,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.779.747,60 eura. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 4.008.670,30 eura (od čega za redovan rad u iznosu od 3.806.934,71 euro; prekovremeni rad u iznosu od 171.684,02 eura te za posebne uvjete rada 30.051,57 eura), doprinose na plaće u iznosu od 613.882,31 euro i druge rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, dar za djecu, jubilarne nagrade, otpremnine, stimulaciju na plaću zaposlenicima, potpore zbog smrti užeg člana obitelji, dugotrajnog bolovanja, invalidnosti zaposlenika i malodobnog djeteta te za novorođenu djecu) u iznosu od 157.194,99 eura.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka od 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20, 3/23 i 68/23 – Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora nakon isteka produžene primjene na zaposlenike u sustavu zdravstva), (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću.

Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2023. za razdoblje od siječnja do ožujka iznosila je 884,39 eura, od travnja do rujna 902,08 eura te od listopada do prosinca 947,18 eura.

U okviru plaća za redovan rad iskazani su i rashodi za dodatke na posebne uvjete rada isplaćeni u brutoiznosu od 339.824,12 eura na osnovnu plaću po pojedinim radnim mjestima zdravstvenog osoblja i administrativno-tehničkog osoblja prema odredbi članka 55. Kolektivnog ugovora te rashodi za prekovremeni rad tri specijalizanta u dežurstvu u iznosu od 3.623,23 eura.

Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća.

Uvećanje plaća za rad subotom, nedjeljom, noću, smjenski rad i rad na blagdane isplaćeno je u brutoiznosu od 113.749,06 eura, a obračunava se prema odredbama članaka 49. i 50. Kolektivnog ugovora.

Položajni dodaci isplaćeni su u brutoiznosu od 33.818,47 eura, a odnose se na radna mjesta i poslove pomoćnice ravnatelja za kvalitetu, voditelje službi obiteljske medicine, pedijatrije, patronaže i sanitetskog prijevoza, voditelje timova dentalne medicine, opće medicine, ginekologije i pedijatrije te glavne odnosno više sestre medicine rada.

Dodaci na osnovnu plaću zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi isplaćeni su u brutoiznosu od 248.439,22 eura, a obračunani su za doktore medicine i dentalne medicine, zamjenicu ravnatelja, pomoćnicu ravnatelja za kvalitetu, voditelja medicine rada te zdravstveno i tehničko osoblje koje sudjeluje u procesu dijagnostike i liječenja u skladu s odredbama članaka 57., 58. i 58.a Kolektivnog ugovora.

Rashodi za brutoplaće za dežurstva ostvareni su u iznosu od 9.202,98 eura, a odnose se na dežurstva zdravstvenih radnika upućenih na specijalističku edukaciju u drugu zdravstvenu ustanovu u drugoj smjeni, noću, blagdanima, nedjeljom i subotom, od čega se na dežurstvo odrađeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati odnosi iznos od 5.579,75 eura, a na vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati kao prekovremeni rad iznos od 3.623,23 eura. Obračun plaće za dežurstva obračunava se prema odredbi članka 51. Kolektivnog ugovora, prema kojoj se dežurstvo odrađeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati plaća kao redovan rad, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati kao prekovremeni rad. Dežurstvo je obračunano na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura.

Rashodi za brutoplaće za pripravnost ostvareni u iznosu od 16.111,25 eura odnose se na pripravnost radnim danom te neradnim danom odnosno subotom, nedjeljom i blagdanom vozačima u sanitetskom prijevozu prema odredbi članka 52. Kolektivnog ugovora.

Rashodi za posebne uvjete rada u iznosu od 30.051,57 eura u cijelosti se odnose na posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 koje su obračunane u iznosu od 10,0 % na osnovnu plaću prema odredbama Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20).

Uvećanje plaće za prekovremeni rad u iznosu od 171.684,02 eura odnosi se na rad duže od radnog vremena u iznosu od 108.768,36 eura te dodatak za prekovremeni rad u iznosu od 62.915,66 eura.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.171.582,89 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 500.044,29 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 435.784,21 euro, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 167.087,83 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 68.102,71 euro te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 563,85 eura.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 500.044,29 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu od 143.511,96 eura; računalne usluge (najvećim dijelom na pravo korištenja programa i programskih rješenja, najma opreme te ažuriranja računalnih baza) u iznosu od 58.706,31 euro; usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 51.232,80 eura; zakupnine i najamnine (najvećim dijelom zakupa poslovnih prostora za obavljanje djelatnosti obiteljske i dentalne medicine na području Grada Dubrovnika te stanova za smještaj zdravstvenog osoblja) u iznosu od 47.747,53 eura; komunalne usluge (opskrbe pitkom vodom i vodnu naknadu; odvoz i zbrinjavanje komunalnog otpada i drugih vrsta otpada; komunalnu naknadu; deratizaciju i dezinfekciju) u iznosu od 43.168,48 eura; zdravstvene usluge (najvećim dijelom laboratorijske usluge, protetske usluge, rad stomatološke ambulante za djecu s posebnim potrebama) u iznosu od 43.145,50 eura; intelektualne i osobne usluge (najvećim dijelom usluge za rad po ugovorima o djelu, odvjetničke usluge, usluge studentskog servisa) u iznosu od 37.271,61 euro; usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme u iznosu od 35.695,04 eura te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 26.376,31 euro.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava financirani su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 89.867,83 eura, iz proračuna Županije u iznosu od 17.972,00 eura, od HZZO-a u iznosu od 27.743,92 eura te sredstava Doma zdravlja u iznosu od 7.928,21 euro.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme financirani su iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 19.490,29 eura, sredstava Doma zdravlja u iznosu od 10.993,66 eura te od HZZO-a u iznosu od 5.211,09 eura, dok su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata financirani iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 18.000,00 eura, sredstava Doma zdravlja u iznosu od 8.098,81 euro te od HZZO-a u iznosu od 277,50 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 124.407,84 eura (od čega se na rashode za medicinski potrošni materijal odnosi 99.243,70 eura, a na rashode za lijekove 25.164,14 eura); gorivo u iznosu od 116.335,87 eura; električnu energiju u iznosu od 103.517,81 euro; uredski materijal u iznosu od 24.222,56 eura; auto gume u iznosu od 23.197,95 eura; materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 22.019,31 euro; sitni inventar u iznosu od 8.628,87 eura te radnu i zaštitnu odjeću u iznosu od 5.077,38 eura.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 167.087,83 eura odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 99.459,00 eura, troškove službenih putovanja u iznosu od 55.409,25 eura te stručno usavršavanje u iznosu od 12.219,58 eura.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 68.102,71 euro, a vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja (imovine i zaposlenika) u iznosu od 35.739,35 eura; naknadu za rad Upravnog vijeća u iznosu od 9.005,66 eura; pristojbe i naknade (radijske i televizijske pretplate te druge pristojbe i naknade) u iznosu od 8.351,62 eura.

Vrijednosno najznačajniji financijski rashodi ostvareni u iznosu od 6.726,74 eura odnose se na usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 233.686,19 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na izradu projektne dokumentacije, potrebne radove te dobavu, ugradnju i stručni nadzor nad ugradnjom dizalice topline u iznosu od 132.095,99 eura; nabavu medicinske opreme u iznosu od 53.431,13 eura te osobnog automobila u iznosu od 22.447,51 euro.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 104.143,27 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 420.877,29 eura (manjak prihoda iz 2022. u iznosu od 256.675,93 eura i preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 164.203,07 eura, korekcijom rezultata umanjani za 1,71 euro) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 525.020,56 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.226.616,52 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.518.130,36	4.571.026,53	101,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	14.196,59	14.196,59	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.211.057,72	4.265.634,03	101,3
1.3.	Postrojenja i oprema	185.488,08	196.713,27	106,1
1.4.	Prijevozna sredstva	102.556,50	91.075,53	88,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	4.831,47	3.407,11	70,5
2.	Financijska imovina	610.868,76	655.589,99	107,3
2.1.	Novčana sredstva	110.001,92	123.562,03	112,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.298,46	4.698,09	41,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	489.568,38	527.329,87	107,7
	Ukupno imovina	5.128.999,12	5.226.616,52	101,9
3.	Obveze	551.135,23	658.219,93	119,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	542.439,45	653.889,18	120,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.695,78	4.330,75	49,8
4.	Vlastiti izvori	4.577.863,89	4.568.396,59	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.128.999,12	5.226.616,52	101,9
	Izvanbilančni zapisi	247.019,53	350.414,16	141,9

U okviru nefinancijske imovine iskazane u iznosu od 4.571.026,53 eura, vrijednosno najznačajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 4.265.634,03 eura. Građevinski objekti u vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na glavnu zgradu Doma zdravlja u iznosu od 2.744.146,03 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na zgrade centra za djecu s posebnim potrebama u iznosu od 577.952,49 eura te zgrade i poslovne prostore ordinacija u sastavu Doma zdravlja u Župi dubrovačkoj u iznosu od 210.818,91 euro, ordinacije Ploče u iznosu od 129.586,14 eura i ordinacije Lapad u iznosu od 113.713,88 eura.

U 2023. obavljena su ulaganja u iznosu od 132.095,99 eura koja se odnose na izradu projektne dokumentacije, potrebne radove te dobavu, ugradnju i stručni nadzor nad ugradnjom dizalice topline u glavnoj zgradi Doma zdravlja koja su financirana iz sredstava Fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 127.826,48 eura i sredstvima Doma zdravlja u iznosu od 4.269,51 euro.

Postrojenja i oprema najvećim dijelom odnose se na medicinsku opremu i uređaje u iznosu od 114.781,31 euro, uredski namještaj u iznosu od 41.847,36 eura te računala i računalnu opremu u iznosu od 19.271,12 eura. Tijekom 2023. nabavljeno je opreme i uređaja u vrijednosti od 79.142,69 eura, od čega se na medicinsku opremu odnosi 53.431,13 eura, računala i računalnu opremu 11.556,08 eura, uredski namještaj 5.826,48 eura, uređaja za klimatizaciju i ventilaciju 5.857,50 eura te ostale opreme (mjerni i kontrolni uređaji te drugo) 2.471,50 eura. Nabava opreme i uređaja financirana je iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 31.747,57 eura, iz sredstava Doma zdravlja u iznosu od 12.895,34 eura, iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u provedbi projekta Unapređenja zdravstvene zaštite ruralnih područja u iznosu od 12.477,78 eura, iz proračuna Županije u iznosu od 11.022,00 eura te iz primljenih sredstava kapitalne pomoći Općine Konavle u iznosu od 11.000,00 eura.

Vrijednosno značajnija prijevozna sredstva odnose se na sanitetska i gospodarska vozila u vrijednosti od 63.956,32 eura te osobni automobil u vrijednosti od 21.699,26 eura. Osobni automobil nabavljen je u listopadu 2023., u vrijednosti od 22.447,51 euro, a nabava je financirana sredstvima iz županijskog proračuna u iznosu od 11.378,00 eura te sredstvima Doma zdravlja u iznosu od 11.069,51 euro.

Druga nefinancijska imovina iskazana koncem godine u iznosu od 3.407,11 eura najvećim se dijelom u iznosu od 2.730,23 eura odnosi na računalni program za vođenje poslovnih knjiga Doma zdravlja.

Financijska imovina iskazana je na koncu godine u iznosu od 655.589,99 eura, što je 44.721,23 eura ili 7,3 % više u odnosu na iskazano stanje na početku godine, najvećim dijelom jer su potraživanja za prihode poslovanja u odnosu na stanje iskazano početkom godine veća za 37.761,49 eura ili 7,7 %.

Ukupna potraživanja na koncu godine iskazana su u iznosu od 544.796,12 eura, od čega se na ispravak potraživanja odnosi 12.768,16 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 532.027,96 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 527.329,87 eura te ostala potraživanja u iznosu od 4.698,09 eura (potraživanja od HZZO-a za refundacije bolovanja zaposlenika duže od 42 dana). Koncem godine evidentiran je otpis potraživanja u iznosu od 1.941,20 eura na temelju Odluke Upravnog vijeća iz prosinca 2023. Otpisana su potraživanja za zakup poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti obiteljske medicine i pripadajućih režijskih troškova u iznosu od 1.911,34 eura zbog smrti zakupnika te potraživanja za usluge medicine rada u iznosu od 29,86 eura od jedne pravne osobe zbog pogrešno ispostavljenog računa za spomenutu uslugu u prethodnim godinama. Potraživanja za prihode poslovanja u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 486.771,70 eura, potraživanja za režijske troškove (električne energija, voda, komunalna naknada, vođenje poslovnih knjiga) od zakupnika poslovnih prostora u iznosu od 13.080,29 eura te za zakup poslovnog prostora u iznosu od 11.614,43 eura. Prema podacima iz Bilance (Obvezni analitički podaci), dospjela potraživanja koncem 2023. iznose 28.059,31 euro. Do travnja 2024. naplaćeno je 12.729,83 eura ili 45,4 % dospjelih potraživanja.

Obveze na koncu 2023. iznose 658.219,93 eura, što je 107.084,70 eura ili 19,4 % više u odnosu na iskazano stanje na početku godine, najvećim dijelom jer su obveze za zaposlene u odnosu na stanje iskazano početkom godine veće za 60.186,12 eura ili 16,1 %, dok su obveze za materijalne rashode veće za 38.532,14 eura ili 23,5 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 653.889,18 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.330,75 eura. U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije iskazane su prema zaposlenicima za plaću za prosinac 2023. u iznosu od 433.405,95 eura te za materijalne rashode u iznosu od 202.750,70 eura.

Prema podacima iz Bilance (obvezni analitički podaci) i Izvještaja o obvezama, stanje dospjelih obveza iznosi 91.550,78 eura ili 13,9 % od ukupno iskazanih obveza na koncu godine. Od ukupno dospjelih obveza, na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi se 75.143,26 eura ili 82,1 % dospjelih obveza. Do travnja 2024. podmireno je 80.604,17 eura ili 88,0 % dospjelih obveza.

Vlastiti izvori na koncu godine iskazani su u iznosu od 4.568.396,59 eura, a odnose se na vlastite izvore i ispravak vlastitih izvora u iznosu od 4.571.026,53 eura, umanjene za manjak prihoda u iznosu od 525.020,56 eura te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 522.390,62 eura.

Izvanbilančni zapisi na koncu godine iskazani su u iznosu od 350.414,16 eura, što je 103.394,63 eura ili 41,9 % više u odnosu na iskazano stanje na početku godine jer na početku godine nisu bile evidentirane sve potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te dani instrumenti osiguranja plaćanja. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinska i računalna oprema) u iznosu od 245.692,30 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku (za naknade troškova specijalizacije od bivših zaposlenika i naplate potraživanja od zakupa poslovnih prostora i režijskih troškova) u iznosu od 78.721,86 eura te na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) u iznosu od 26.000,00 eura.

Projekti financirani u 2023.

Tijekom 2023. Dom zdravlja provodio je projekte Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz pedijatrije, Centralno financiranje specijalizacija te kao partner u projektu Unapređenje zdravstvene zaštite ruralnih područja prema Programu prekogranične suradnje između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine (nabava specijalizirane medicinske i druge opreme za ordinacije obiteljske i dentalne medicine u Općini Dubrovačko primorje).

Ukupna vrijednost spomenutih projekata, od početka provedbe projekata do konca 2023., iznosi 190.853,68 eura, od čega se na Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz pedijatrije odnosi 144.741,66 eura, Centralno financiranje specijalizacija 28.880,63 eura, a na projekt Unapređenje zdravstvene zaštite ruralnih područja 17.231,39 eura.

- Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz pedijatrije

Za provedbu projekta Specijalističkog usavršavanja doktora medicine iz pedijatrije tijekom 2023. ostvareni su rashodi u iznosu od 30.742,92 eura.

Cilj spomenutog projekta je poboljšati pristup uslugama zdravstvene zaštite u Gradu Dubrovniku specijalističkim usavršavanjem doktora medicine iz djelatnosti pedijatrije.

Provedbom navedenog projekta osnažit će se mreža primarne zdravstvene zaštite i stručno usavršiti doktor medicine, što će doprinijeti kvaliteti i dostupnosti zdravstvenih usluga.

Ministarstvo zdravstva je u kolovozu 2017. objavilo ograničeni poziv na dostavu projektnih prijedloga za Specijalističko usavršavanje doktora medicine u okviru prioritetne osi 2 Specijalno uključivanje Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., na koji je Dom zdravlja prijavio projektni prijedlog Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz pedijatrije.

Ministarstvo zdravstva je u kolovozu 2018. donijelo Odluku o financiranju projektnog prijedloga Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz pedijatrije, kojom je određeno da ukupno prihvatljivi troškovi iznose maksimalno 1.321.873,56 kn odnosno 175.442,77 eura i u cijelosti se financiraju prihvatljivi troškovi sredstvima navedenog projekta bez obveze osiguranja vlastitog učešća Doma zdravlja u financiranju.

Dom zdravlja je u veljači 2017. donio Plan specijalizacije koji je u ožujku 2017. odobrilo Ministarstvo zdravlja. Tijekom 2018. Dom zdravlja je objavio više natječaja za prijam i upućivanje doktora medicine na specijalističko usavršavanje.

U ožujku 2018. Dom zdravlja je donio Odluku o izboru specijalizanta za specijalizaciju iz pedijatrije te je s odabranim specijalizantom zaključio Ugovor o radu i Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi s navedenom specijalizacijom. Dodatkom Ugovora o radu iz svibnja 2018. određen je početak specijalističkog usavršavanja (svibanj 2018.) u skladu s rješenjem Ministarstva zdravstva iz travnja 2018. o odobrenju specijalizacije.

Dom zdravlja (korisnik bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda) je u rujnu 2018. s Ministarstvom zdravstva (posredničko tijelo razine 1) te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, Uredom za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020., čiji je sastavni dio navedeni projekt. Prema spomenutom Ugovoru ukupna vrijednost projekta iznosi 1.321.873,56 kn, odnosno 175.442,77 eura koliko iznose i ukupni prihvatljivi troškovi te dodijeljena bespovratna sredstava.

Razdoblje provedbe spomenutog projekta ugovoreno je od rujna 2018. do ožujka 2024. Razdoblje prihvatljivosti troškova ugovoreno je od travnja 2018., kada je izdan Dekret odnosno doneseno rješenje Ministarstva zdravstva o odobrenju specijalizacije, do 60 dana nakon završetka razdoblja provedbe projekta, a najkasnije do konca 2023.

Nadalje, Ugovorom je određena obveza Doma zdravlja da osigura sredstva u svrhu pokrića troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi.

Ukupni rashodi od početka provedbe projekta do konca 2023. iznose 153.471,29 eura, a odnose se na troškove specijalističkog usavršavanja (brutoplaća uvećana za pripadajuće doprinose na plaću, godišnji odmor, troškovi prijevoza na posao i s posla, troškovi voditelja projekta te stručnjaka za financije i opće poslove, promidžbe i informiranja o projektu te drugi). Financirani su bespovratnim sredstvima u iznosu od 150.408,98 eura te vlastitim sredstvima Doma zdravlja u iznosu od 3.062,31 euro.

U skladu s Ugovorom, i na temelju 21 zahtjeva upućenog Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, Uredu za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, do travnja 2024. ukupno su priznata i doznačena sredstva na ime prihvatljivih troškova u iznosu od 150.408,98 eura, od čega je u prethodnim godinama doznačeno 112.389,65 eura, tijekom 2023. doznačeno je 29.431,36 eura, a početkom 2024. doznačeno je 8.587,97 eura.

Ukupni neprihvatljivi troškovi do konca 2023. iznose 2.920,66 eura, a odnose se na troškove koji su kao neprihvatljivi određeni odredbama Općih i Posebnih uvjeta Ugovora te Uputama o prihvatljivosti troškova plaća i troškova povezanih s radom u okviru Europskog specijalnog fonda u Republici Hrvatskoj 2014. – 2020. (primjerice, posebna nagrada radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19, prekovremeni rad te svi povezani dodaci koji se ne smatraju dijelom programa specijalizacije, dežurstvo noću, dežurstvo izvan fonda, bolovanje, rad praznikom, potpora za novorođeno dijete, trošak osoblja koji se ne smatra neizravnim prihvatljivim).

Rok završetka projekta je ožujak 2024. Dom zdravlja je Završno izvješće i Završni zahtjev za nadoknadom sredstava dostavio Hrvatskom zavodu za zapošljavanje koncem travnja 2024. Hrvatski zavod za zapošljavanje je odobrio Završni zahtjev za nadoknadom sredstava u svibnju 2024. bez financijske korekcije. Specijalizant je zaposlenik Doma zdravlja.

– Centralno financiranje specijalizacija

Za provedbu projekta Centralno financiranje specijalizacija tijekom 2023. ostvareni su rashodi u iznosu od 56.185,10 eura.

Cilj spomenutog projekta je specijalističko usavršavanje dvoje doktora medicine iz djelatnosti pedijatrije te ginekologije i opstetricije. Provedbom navedenog projekta pridonosi se rješavanju problema nedostatka liječnika na razini primarne zdravstvene zaštite te osnažuje spomenuta mreža kroz poboljšanje kvalitete i dostupnosti zdravstvenih usluga na području Županije.

Ministarstvo zdravstva je u rujnu 2022. objavilo ograničeni poziv na dostavu projektnih prijedloga za Centralno financiranje specijalizacija u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., na koji je Dom zdravlja prijavio projektni prijedlog Centralno financiranje specijalizacija.

Ministarstvo zdravstva je u svibnju 2022. donijelo Odluku o financiranju projektnog prijedloga Centralno financiranje specijalizacija, kojom je određeno da ukupno prihvatljivi troškovi iznose maksimalno 337.601,22 eura i u cijelosti se financiraju sredstvima navedenog projekta bez obveze osiguranja vlastitog učešća Doma zdravlja u financiranju prihvatljivih troškova.

Dom zdravlja je u siječnju 2020. donio Plan specijalizacije koji je u listopadu 2020. odobrilo Ministarstvo zdravstva. Tijekom 2022. Dom zdravlja je objavio više natječaja za prijam i upućivanje doktora medicine na specijalističko usavršavanje.

U srpnju 2022. Dom zdravlja donio je Odluku o izboru specijalizantice za stručno usavršavanje iz pedijatrije te je s odabranom specijalizanticom zaključio Ugovor o radu i Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijom iz pedijatrije. Dodatak Ugovoru o radu zaključen je u studenome 2022., kojim je određen početak specijalističkog usavršavanja (studenom 2022.) odabranoj specijalizantici u skladu s rješenjem o odobrenju specijalizacije Ministarstva zdravstva iz listopada 2022. U rujnu 2022. Dom zdravlja donio je Odluku o izboru specijalizantice za stručno usavršavanje iz ginekologije i opstetricije te je u listopadu 2022. s odabranom specijalizanticom zaključio Ugovor o radu te Ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijom iz ginekologije i opstetricije.

Dodatak spomenutom Ugovoru o radu zaključen je u studenome 2022., kojim je određen početak specijalističkog usavršavanja (studen 2022.) odabranoj specijalizantici u skladu s rješenjem o odobrenju specijalizacije Ministarstva zdravstva iz listopada 2022.

Dom zdravlja (korisnik bespovratnih sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost) je u srpnju 2023. s Ministarstvom zdravstva (tijelo nadležno za komponentu/podkomponentu) te Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, Uredom za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo) zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026., čiji je sastavni dio navedeni projekt. Prema spomenutom Ugovoru ukupna vrijednost projekta iznosi od 337.601,22 eura, a ukupno prihvatljivi troškovi ugovoreni su u vrijednosti projekta i u cijelosti se financiraju bespovratnim sredstvima.

Razdoblje provedbe spomenutog projekta ugovoreno je od studenoga 2022. do svibnja 2028., a razdoblje prihvatljivosti troškova od veljače 2020. do konca 2028.

Nadalje, Ugovorom je određena obveza Doma zdravlja da osigura sredstva u svrhu pokrića troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi.

Ukupni rashodi od početka provedbe projekta do konca 2023. iznose 56.185,10 eura, a odnose se na troškove specijalističkog usavršavanja (brutoplaća uvećanih za pripadajuće doprinose na plaću te troškove za prijevoz na posao i s posla) za dvije specijalizantice. Financirani su bespovratnim sredstvima u iznosu od 50.254,63 eura te vlastitim sredstvima Doma zdravlja u iznosu od 5.930,47 eura.

U skladu s Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. iz srpnja 2023. te na temelju tri zahtjeva upućena Hrvatskom zavodu za zapošljavanje, Uredu za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije do travnja 2024. ukupna priznata sredstva na ime prihvatljivih troškova iznose 50.254,63 eura, od čega je tijekom 2023. doznačeno 24.971,60 eura, a početkom 2024. doznačeno je 25.283,03 eura. Neprihvatljivi troškovi iznose 5.930,47 eura, a odnose se na troškove povezane s prekovremenim radom i dežurstvom specijalizantica koji nisu dio programa specijalističkog usavršavanja.

Za vrijeme obavljanja revizije provedba spomenutog projekta je u tijeku.

Javna nabava

Dom zdravlja je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Tijekom 2023. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez PDV-a, koji je donio ravnatelj u veljači 2018., a koji je bio u primjeni do travnja 2023. (dalje u tekstu: Pravilnik iz veljače 2018.) te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donijelo Upravno vijeće u travnju 2023. (dalje u tekstu: Pravilnik iz travnja 2023.). Spomenuti Pravilnici objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Prema navedenim Pravilnicima, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura Dom zdravlja nabavlja izdavanjem narudžbenice odnosno radnog naloga jednom gospodarskom subjektu u skladu sa zahtjevom odjela i/ili ponudom koju potpisuje odgovorna osoba Doma zdravlja.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje ili jednake od 9.290,00 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponude putem pošte, elektroničke pošte ili faksa na adrese do tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ovisno o prirodi predmeta nabave odnosno potrebama Doma zdravlja može i jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda putem pošte, elektroničke pošte ili faksa na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Nakon odabira najpovoljnije ponude za procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura u pravilu se izdaje narudžbenica, dok se za procijenjene vrijednosti veće od 2.650,00 eura zaključuje ugovor o nabavi.

Postupak nabave pokreće voditelj službe ili odjela podnošenjem zahtjeva ravnatelju. Nakon pribavljanja suglasnosti ravnatelja, Služba pravnih i kadrovskih poslova odnosno Služba financijsko-računovodstveno i ekonomskih poslova šalje narudžbenicu, organizira zaključivanje ugovora ili pokreće pripremu i provedbu postupka jednostavne/javne nabave koji započinje imenovanjem ovlaštenih predstavnika Doma zdravlja za pojedinačne postupke nabave.

Plan nabave za 2023. objavljen je na mrežnim stranicama Doma zdravlja (u srpnju 2023.) i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH) u svibnju 2023. te sadrži podatke o 32 postupka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 751.445,00 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnose tri otvorena postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 381.000,00 eura, a na jednostavnu nabavu 29 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti od 370.445,00 eura.

Izmjene i dopune Plana nabave donesene su u prosincu 2023. te su objavljene u EOJN RH. Spomenute Izmjene i dopune sadrže podatke o 36 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 692.845,00 eura bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnose tri otvorena postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 316.000,00 eura te na jednostavnu nabavu 33 postupka ukupne procijenjene vrijednosti od 376.845,00 eura. Navedenim izmjenama planirani su novi postupci nabave odnosno nabava rabljenog vozila u vrijednosti od 19.000,00 eura; stomatološke stolice u vrijednosti od 14.000,00 eura; medicinske opreme (Program prekogranične suradnje između Republike Hrvatske i Bosne i Hercegovine) u vrijednosti od 10.600,00 eura te medicinske odjeće u vrijednosti od 4.000,00 eura. Navedenim izmjenama i dopunama, umanjena je procijenjena vrijednost za nabavu električne energije te iznosi 95.000,00 eura i medicinske opreme te iznosi 9.600,00 eura, dok su planirane nabave dezinficijensa u vrijednosti od 17.500,00 eura i pneumatika u iznosu od 13.300,00 eura brisane.

Dom zdravlja je izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna nabava iznosila je 1.447.933,97 eura bez PDV-a. Na temelju sedam otvorenih postupaka javne nabave nabavljeno je robe u vrijednosti od 392.799,86 eura, radova u vrijednosti od 97.085,00 eura te usluga u vrijednosti od 58.980,90 eura ili ukupno 548.865,76 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je usluga u vrijednosti od 470.521,46 eura, robe u vrijednosti od 345.392,68 eura te radova u vrijednosti od 83.154,07 eura ili ukupno 899.068,21 euro bez PDV-a.

Revizijskim postupcima provjerena su tri otvorena postupka javne nabave te osam postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 491.000,00 eura bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 30. listopada 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23)
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)

11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
14. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18 i 33/23)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
16. Zakon o kvaliteti zdravstvene zaštite (Narodne novine 118/18)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
18. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
21. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
22. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
25. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
26. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
27. 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)
28. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
29. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
30. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
31. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
32. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora nakon isteka produžene primjene na zaposlenike u sustavu zdravstva
33. Pravilnik o stimulativnom nagrađivanju natprosječnih rezultata radnika Doma zdravlja (lipanj 2016.)
34. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost
35. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuke iz prošle revizije koja je obavljena za 2006.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Dom zdravlja je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost. Osnivač Doma zdravlja je Županija.

Koncem 2022. ukupno je bilo 198 zaposlenika, od kojih 151 ili 76,3 % zdravstvenih i 47 ili 23,7 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2022., na neodređeno vrijeme je zaposleno 168, a na određeno 30 zaposlenika. Koncem 2023. Dom zdravlja je imao 196 zaposlenika, od kojih 148 ili 75,5 % zdravstvenih i 48 ili 24,5 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme su zaposlena 162, a na određeno 34 zaposlenika.

Upravno vijeće je u rujnu 2013. donijelo Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a do konca 2023. doneseno je šest izmjena i dopuna spomenutog Pravilnika (ožujak i rujan 2014., prosinac 2015., listopad 2018., svibanj 2019. te siječanj 2020.) prema kojem je utemeljeno 13 ustrojbenih jedinica. Odredbama spomenutog Pravilnika te njegovim izmjenama i dopunama, propisani su nazivi radnih mjesta te potreban broj zaposlenika po ustrojbenim jedincima, dok su Dodatkom Pravilnika, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, utvrđeni opis poslova, stupanj stručne spreme i potrebno radno iskustvo. Dom zdravlja nije izradio pročišćeni tekst navedenog Pravilnika. Zbog velikog broja izmjena i dopuna spomenutog Pravilnika otežana je primjena i kontrola u dijelu koji se odnosi na utvrđivanje radnih mjesta, stručnih i drugih uvjeta za raspored na radna mjesta te potrebnog broja izvršitelja svakog pojedinog radnog mjesta, kao i ukupnog broja potrebnih izvršitelja odnosno zaposlenika.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi pročišćeni tekst Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, radi lakše primjene, kontrole i transparentnosti spomenutog Pravilnika, kao i potrebnog broja radnih mjesta, uvjeta za raspored na radna mjesta te potrebnog broja izvršitelja svakog pojedinog radnog mjesta.

Dom zdravlja je ostvario rashode za reprezentaciju u iznosu od 5.983,00 eura, a revizijskim postupcima obuhvaćeni su računi na temelju kojih su evidentirani rashodi reprezentacije u iznosu od 5.114,68 eura koji se odnose na ugostiteljske usluge te nabavu robe odnosno prigodnih darova poslovnim partnerima. Dom zdravlja nije donio unutarnji akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima, odnosno ovlaštenjima za korištenje reprezentacije.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje akta kojim bi se uredili uvjeti i način za ostvarivanje rashoda za reprezentaciju, a što bi pridonijelo većoj transparentnosti trošenja proračunskih sredstava.

Vlastiti prihodi Doma zdravlja odnosno prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 679.697,00 eura, a odnose se na zakup poslovnog prostora, usluge medicine rada, refundacije režijskih troškova od zakupnika poslovnih prostora, refundacije plaća medicinskog osoblja Doma zdravlja koje je pružalo usluge u drugim zdravstvenim ustanovama, usluge tehničara dentalne medicine drugim zdravstvenim ustanovama i ordinacijama dentalne medicine u privatnoj praksi, usluge testiranja na COVID-19 te usluge sanitetskog prijevoza korisnicima koji nisu osiguranici HZZO-a.

Ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda uređeni su Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su vlastiti prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti i njihovo korištenje za podmirenje rashoda nastalih za obavljanje tih poslova na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, materijalnih rashoda, rashoda za zaposlene, ulaganje u tekuće i investicijsko održavanje te nabavu opreme. Pravilnik je usklađen s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Dubrovačko-neretvanske županije, koji je donio župan u lipnju 2022. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda donio je ravnatelj u srpnju 2022., a trebalo ga je donijeti Upravno vijeće Doma zdravlja.

Odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti koji donosi župan.

Državni ured za reviziju nalaže da unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda donosi nadležno tijelo, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijskim planom Doma zdravlja za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u studenome 2022., planirani su prihodi u iznosu od 6.249.653,00 eura, rashodi u iznosu od 6.085.450,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 164.203,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz HZZO-a u iznosu od 4.998.192,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 800.000,00 eura i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 264.091,00 eura. Planirani rashodi u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.430.000,00 eura te materijalne rashode u iznosu od 1.530.000,00 eura (u okviru kojih su rashodi za usluge planirani u iznosu od 650.000,00 eura, rashodi za materijal i energiju u iznosu od 640.000,00 eura, ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 165.000,00 eura te ostali rashodi poslovanja u iznosu od 75.000,00 eura). Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana u lipnju i prosincu.

Drugim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 6.880.427,00 eura, što je više za 630.774,00 eura ili 10,1 %, rashodi u iznosu od 6.459.550,00 eura, što je više za 374.100,00 eura ili 6,1 % te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 420.877,00 eura.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na program rada i razvoja, višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana te plan tekućeg i investicijskog održavanja.

– Program rada i razvoja

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Program rada i razvoja za 2023. u kojem su opisno općenito navedeni područje rada, organizacija djelatnosti, ulaganje u opremu, investicijsko i tekuće održavanje, stručni rad, kadrovi te specijalizacije, odnosno nisu planirani rashodi prema vrstama (iz Računskog plana) i iznosima te izvorima financiranja i ciljevima koji se namjeravaju postići niti pokazatelji uspješnosti realizacije tih ciljeva. S obzirom na to da je Program rada i razvoja donesen opisno općenito (bez navođenja konkretnih mjera za ostvarenje planiranih ciljeva, pokazatelja, potrebnih financijskih sredstava te rokova za provedbu svake od pojedinih mjera) te nema poveznice s Financijskim planom, nisu stvoreni preduvjeti za kontrolu korištenja sredstava po programskim aktivnostima niti praćenja rokova ostvarenja.

Izveštaj o izvršenju Programa rada i razvoja za 2023. nije donesen. Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama, propisano je da Upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi i nadzire izvršenje programa rada i razvoja. Prema odredbi članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju preporučuje u godišnjem programu rada i razvoja, uz planirane aktivnosti, navesti ciljeve koji se namjeravaju postići, pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva te planirati rashode prema vrstama i iznosima, kao i izvorima financiranja, kako bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola financijskih sredstava te stvorili preduvjeti da se sredstva koriste isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i razvoja. Državni ured za reviziju nalaže donijeti izvještaj o izvršenju programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama.

– Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 104.143,27 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2022. iznosi 256.675,93 eura, za prethodne godine iznosi 164.203,07 eura, a korekcijom rezultata umanjen je za 1,71 euro, što ukupno iznosi 420.877,29 eura. Manjak prihoda i primitaka koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 525.020,56 eura i čini 8,6 % ukupnih prihoda za 2023. Iako su Financijskim planom za 2023. planirana sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu od 420.877,00 eura, ostvaren je novi manjak prihoda u iznosu od 104.143,27 eura.

S obzirom na to da se kontinuirano ostvaruje manjak prihoda Dom zdravlja je trebao izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi u skladu s odredbama članka 37. Zakona o proračunu, kojima je, između ostalog, propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovu upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže za pokriće manjka prihoda izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 132.095,99 eura, a za nabavu razne medicinske opreme u iznosu od 53.431,13 eura. Dom zdravlja nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kojom je propisano da su operativni ciljevi sadržani 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 donositi godišnji (operativni) plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, kojim bi se utvrdila potrebna financijska sredstva za održavanje, izvori sredstava, lokacija objekata i opreme, podaci o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na evidentiranje poslovnih događaja, naknade troškova zaposlenima, lijekove i medicinski potrošni materijal te rashode za reprezentaciju.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama rashodi za stimulaciju na plaću šestorici zaposlenika Doma zdravlja u iznosu od 21.423,58 eura evidentirani su na računu plaće za redovan rad umjesto na računu ostalih rashoda za zaposlene.

Rashodi za usluge smještaja u svibnju 2023., trima osobama (zaposlenici Doma zdravlja Vukovar za posjet na dan Županije) koje nisu zaposlenici Doma zdravlja, u iznosu od 563,85 eura evidentirani su na računu naknade ostalih troškova umjesto na računu reprezentacije.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 3. 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 siječnja 2025., propisano da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Nadalje, prema odredbama članka 22. spomenutog Pravilnika propisano je da je Računski plan sistematizirani pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu od 4.727.823,84 eura te potraživanja u iznosu od 486.771,70 eura za sve vrste ugovorenih zdravstvenih usluga (primarne zdravstvene zaštite, provođenja stomatološke skrbi djece i mladeži s posebnim potrebama te invalidnim osobama u općoj anesteziji, usluge provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koja obuhvaća djelatnosti ortodoncije, oralne kirurgije te RTG zubi, zdravstvene usluge medicine rada u provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika u okviru prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja te provođenje Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća) evidentirani su u okviru osnovnog računa Računskog plana prihoda odnosno osnovnog računa Računskog plana potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza te nisu raščlanjeni na analitičke račune Računskog plana, što bi omogućilo praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim pojedinim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga.

Dom zdravlja i HZZO su u siječnju 2024. sastavili Zapisnik o usklađenju otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2023., prema kojem obveza HZZO-a prema Domu zdravlja na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge iznosi 158.121,04 eura, od čega za obavljene usluge primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja 59.296,45 eura, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (oralna kirurgija, ortodoncija, RTG zubi) 40.499,69 eura, hitne medicinske pomoći i sanitetskog prijevoza 33.333,26 eura, zdravstvene njege u kući 9.472,91 euro, zdravstvene zaštite na radu 7.903,13 eura, troškova dopunskog osiguranja 6.788,05 eura, zdravstvene zaštite inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu od 814,65 eura te rano otkrivanje zloćudnih bolesti 12,90 eura.

Razlika potraživanja između navedenih u Zapisniku o usklađenju i iskazanih u poslovnim knjigama Doma zdravlja u iznosu od 328.650,66 eura odnosi se na naknadu za glavarine u iznosu od 307.871,19 eura za koju je dostavljen pregled u Excel tablicama koje je izradio HZZO te na potraživanja za isplatu privremenog dodatka na plaću u iznosu od 20.779,47 eura koji zaposlenici Doma zdravlja ostvaruju na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama. S obzirom na to da Dom zdravlja potraživanja od HZZO-a za sve vrste ugovorenih zdravstvenih usluga evidentira u okviru osnovnog računa Računskog plana potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza bez raščlanjivanja na analitičke račune nije moguća kontrola i usporedba podataka iz poslovnih knjiga s podacima o potraživanjima za svaku pojedinu vrstu zdravstvene usluge navedene u Zapisnicima o usklađenju s HZZO-om.

Za obavljene zdravstvene usluge ordinacije u sastavu Doma zdravlja ispostavljaju račune mjesečno u elektroničkom obliku putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava. Osim računa, u elektroničkom obliku putem spomenutog Sustava, dostavljaju i mjesečna izvješća o izvršenom radu u primarnoj zdravstvenoj zaštiti. Računovodstvo ne raspolaže podacima o vrijednostima obavljenih usluga po računima koje ordinacije u sastavu Doma zdravlja, putem spomenutog Sustava, dostavljaju mjesečno HZZO-u. Za potrebe računovodstvenog evidentiranja potraživanja za prihode poslovanja od HZZO-a, računovodstvo Doma zdravlja ispostavlja mjesečne račune za obavljene zdravstvene usluge te račune za naknadu za glavarine u iznosu procijenjenih vrijednosti ostvarenih prihoda u prethodnom mjesecu, a po primitku uplata i dostavljenih specifikacija o plaćanju od HZZO-a ispostavljeni računi s procijenjenim iznosima vrijednosti obavljenih usluga i naknada za glavarine se storniraju i za potrebe računovodstvenog evidentiranja ispostavljaju novi računi u iznosu primljenih sredstava.

Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su računi Računskog plana razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i potraživanja od HZZO-a raščlaniti na analitičke račune Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kako bi se omogućilo praćenje i kontrola ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga.

– Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 167.087,83 eura, a odnose se na naknade troškova za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 99.459,00 eura, troškove službenih putovanja u iznosu od 55.409,25 eura te stručno usavršavanje u iznosu od 12.219,58 eura.

Rashodi za službena putovanja u iznosu od 55.409,25 eura ostvareni su na temelju 800 putnih naloga. Pojedini putni nalozi ne sadrže izvješća s puta, dok pojedina izvješća sadrže tek podatke o vremenu kretanja na put te povratku s puta.

Također, dio putnih naloga ne sadrži marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila – kilometar/sat kada je na službenom putu korišten privatni automobil, a u slučaju kada je korišteno službeno vozilo, putni nalozi ne sadrže marku te početno i završno stanje brojila – kilometar/sat, u pojedinom slučaju registarske oznake službenih vozila ne odgovaraju registarskim oznakama navedenim na putnim kartama te ne sadrže odgovarajuću putnu kartu kojima se dokazuju izdaci za troškove prijevoza navedeni na putnom nalogu. Putni nalozi ne sadrže potpis osoba koje su zadužene za obračun i ovjeru putnih naloga.

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

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

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

Naknade troškova stručnog usavršavanja ostvarene u iznosu od 12.219,58 eura odnose se na troškove specijalizacija, kotizacija za seminare, tečajeve, stručne ispite i ostalo. U okviru spomenutih rashoda iskazani su rashodi u iznosu od 5.109,87 eura koji se odnose na školarinu voditeljici sanitetskog prijevoza za stjecanje zanimanja menadžer u zdravstvu te zdravstvenoj radnici u patronaži za diplomski sveučilišni studij sestinstva.

Rashodi su evidentirani na temelju računa poslovne škole i visokoškolske ustanove. Sa spomenutim zaposlenicima nisu zaključeni ugovori o uređenju međusobnih prava i obveza koji se odnosi na plaćanje školarine.

Nadalje, unutarnji akt kojim se uređuju kriteriji za ostvarenje prava na plaćanje školarine zaposlenicima Doma zdravlja nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom propisati kriterije kojima će se urediti pravo na plaćanje školarine kako bi svim zaposlenicima Doma zdravlja koji ispunjavaju uvjete bila dostupna mogućnost usavršavanja pod jednakim uvjetima. Nadalje, preporučuje zaključiti ugovor sa zaposlenicima kojim će urediti međusobna prava i obveze vezano za plaćenu školarinu.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 124.407,84 eura, od čega se na rashode za medicinski potrošni materijal odnosi 99.243,70 eura, a na rashode za lijekove 25.164,14 eura.

Dom zdravlja rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentira u trenutku nabave, na način da zbog potreba računovodstvenog evidentiranja istodobno zadužuje i razdužuje skladište te evidentira izdavanje lijekova i medicinskog potrošnog materijala ordinacijama za koje se spomenuti materijal nabavlja, a ne u trenutku stvarnog utroška. Nabavu obavlja Služba financijsko-računovodstvenih i ekonomskih poslova putem računalnog programa, prema zahtjevima ordinacija, a sam proces nabave obavlja se na način da lijekove i medicinski potrošni materijal dobavljač direktno dostavlja ordinacijama koje potvrđuju primitak, dok se evidentiranje obavlja na temelju računa dobavljača te se evidentiranjem razduženja skladišta završava daljnje knjigovodstveno praćenje kretanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dom zdravlja nema ustrojene evidencije o zalihama lijekova i medicinskog potrošnog materijala po ordinacijama. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenju evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dom zdravlja nije donio akt kojim bi propisao kriterije za utvrđivanje optimalnih zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Skreće se pozornost da je odredbama članka 110., stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje se od siječnja 2025. na jednak način propisano da se u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Dok je odredbama članka 14. spomenutog Pravilnika propisano kako se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška, odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena, odnosno prodana.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu te smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova i medicinskog potrošnog materijala) evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, preporučuje uspostaviti sustav stalnog praćenja utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ordinacijama. Također, preporučuje utvrditi optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

– Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju ostvareni su u iznosu od 5.983,00 eura, a revizijskim postupcima obuhvaćeni su računi na temelju kojih su evidentirani rashodi reprezentacije u iznosu od 5.114,68 eura, a odnose se na ugostiteljske usluge te nabavu robe odnosno prigodnih darova poslovnim partnerima. Spomenuti računi ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi s kojim su nastali (svrhu ugošćivanja) odnosno nisu evidentirani na temelju uredne dokumentacije, zbog čega se ne može potvrditi opravdanost ostvarenih rashoda.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se, između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Skreće se pozornost da su odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 30. prosinca 2023. na jednak način propisane knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti sve potrebne podatke kako bi isprava za knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama bila vjerodostojna i uredna te potpuno i istinito odražavala nastali poslovni događaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.191.881,98 eura, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 4.779.747,60 eura ili 77,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Pri obračunu plaće koordinatora u Službi palijativne skrbi, tijekom 2023., primijenjen je veći koeficijent složenosti poslova od onog koji je za spomenuto radno mjesto propisan odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama koja je bila na snazi do ožujka 2024.

Nadalje, tijekom 2023., položajni dodatak pomoćnici ravnatelja za kvalitetu te voditeljima službi obiteljske medicine, pedijatrije, patronaže i sanitetskog prijevoza te glavnoj odnosno višoj sestri medicine rada obračunan je u visini od 13,0 % umjesto u visini od 14,0 % kako je propisano odredbama članka 56. Kolektivnog ugovora. Isto tako je dodatak na osnovnu plaću za posebne uvjete rada, od svibnja do prosinca 2023., pomoćnici ravnatelja za kvalitetu, specijalistu obiteljske medicine te specijalistu pedijatru, koji su u redovitom radnom vremenu obavljali poslove iz zdravstvene djelatnosti, obračunan u visini od 15,0 % umjesto 11,0 % kako je propisano odredbama članka 55. Kolektivnog ugovora.

Pojedinim zaposlenicima je tijekom 2023. isplaćena naknada troškova prijevoza dolaska na posao i odlaska s posla, iako im pravo na naknadu spomenutih troškova prema odredbama Kolektivnog ugovora ne pripada jer je udaljenost od njihova prebivališta odnosno boravišta do mjesta rada manja od dva kilometra.

Za vrijeme obavljanja revizije utvrđeno je da su pri obračunu plaće za ožujak 2024. spomenute nepravilnosti (koje se odnose na položajni dodatak te posebne uvjete rada) ispravljene, odnosno da je plaća navedenim zaposlenicima obračunana u skladu s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama koji je na snazi od ožujka 2024., Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24) te Kolektivnim ugovorom, dok naknada troškova prijevoza dolaska na posao i odlaska s posla nije obračunana zaposlenicima koji ne ostvaruju pravo na spomenutu naknadu.

U okviru rashoda za plaće iskazani su rashodi koji se odnose na obračunani dodatak na radni staž (minuli rad) u iznosu od 251.247,70 eura. Na isplatnim listama za mjesec u kojem zaposlenik navršava punu godinu radnog staža posebno je navedeno razdoblje do navršene pune godine radnog staža te razdoblje nakon navršene pune godine staža. Međutim, u mjesecu u kojem zaposlenik navršava punu godinu radnog staža dodatak na radni staž uvećava se za cjelokupni fond sati spomenutog mjeseca, umjesto razmjerno broju sati rada do navršene godine radnog staža te nakon navršene godine radnog staža.

Državni ured za reviziju preporučuje kod obračuna plaće obračunavati uvećanje plaće za dodatak na radni staž u mjesecu u kojem zaposlenik navrší punu godinu radnog staža razmjerno broju sati do navršene godine radnog staža te nakon navršene godine radnog staža.

– Prekovremeni rad

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su i iskazani rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 175.307,25 eura. Prekovremeni rad za 24 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, od kojih je 14 zaposlenika zdravstvenog osoblja ostvarilo do 850 sati, a deset zaposlenika koji obavljaju tehničke poslove ostvarilo je do 442 sata. Rashodi za prekovremeni rad odnose se na rad duži od radnog vremena u iznosu od 108.768,36 eura, dodatak za prekovremeni rad u iznosu od 62.915,66 eura te za prekovremeni rad u dežurstvu (izvan fonda) u iznosu od 3.623,23 eura.

Rad duži od redovnog radnog vremena obračunan je u brutoiznosu od 108.768,36 eura, i to za 15 710 prekovremenih sati rada za 112 zaposlenika.

Rad duži od redovnog radnog vremena obračunava se zdravstvenom osoblju (liječnicima, medicinskim sestrama, tehničarima sanitetskog prijevoza) te administrativno-tehničkom osoblju (vozačima sanitetskog prijevoza, spremačicama, djelatnicima u računovodstvu za izradu godišnjeg financijskog izvještaja, poreznih prijava te za vrijeme izrade šestomjesečnog financijskog izvještaja).

Ukupno je sedam liječnika ostvarilo više od 180 sati prekovremenog rada. Također, četiri medicinske sestre ostvarile su više od 180 sati prekovremenog rada. Vozači i tehničari sanitetskog prijevoza ostvarili su ukupno 5 357 prekovremenih sati, od čega je deset vozača sanitetskog prijevoza ostvarilo više od 180 sati godišnje (do najviše 442 prekovremena sata) te tri tehničara sanitetskog prijevoza (do najviše 312 prekovremenih sati).

Prekovremeni rad na temelju dežurstva (izvan fonda) obračunan je u brutoiznosu od 3.623,23 eura za 410 prekovremenih sati rada u dežurstvu za tri specijalizanta, od čega je jedan ostvario više od 180 sati prekovremenog rada godišnje.

Nalozi za prekovremeni rad nisu sastavljeni i uručeni zaposlenicima prije početka prekovremenog rada niti je poslodavac usmeni zahtjev za prekovremenim radom pisano potvrdio u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen. Evidencije radnog vremena pojedinih zaposlenika ne sadrže podatke o satima prekovremenog rada u mjesecima u kojima su prekovremeni sati obračunani i isplaćeni, nego se broj sati prekovremenog rada unosio u Centralni obračun plaća prema podacima o broju prekovremenih sati koje je na kraju mjeseca, za koji su prekovremeni sati obračunavani i isplaćivani, računovodstvu dostavljao ravnatelj.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 2., 3. i 4. Zakona o radu, u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), a iznimno, ako priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen. Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnom rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), u skladu s mogućnostima organizacije rada.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Također, nalaže uručiti zaposleniku pisani zahtjev za prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu. Državni ured za reviziju preporučuje da se podaci o ostvarenim prekovremenim satima rada evidentiraju i iskazuju u evidenciji radnog vremena te da se podaci iz spomenute evidencije unose u Centralizirani obračun plaća.

– Ugovor o radu ravnatelja

Upravno vijeće Doma zdravlja je s ravnateljem u ožujku 2014. zaključilo Ugovor o radu za radno mjesto ravnatelja Doma zdravlja na neodređeno vrijeme, a Dodatkom spomenutom Ugovoru iz lipnja 2022., ravnatelj je raspoređen na radno mjesto rukovoditelja poslova koordinacije odjela/službi i savjetovanja, ali je ugovoreno da u razdoblju od početka ožujka 2022. do početka ožujka 2026. obavlja poslove ravnatelja.

U veljači 2022. Upravno vijeće je donijelo Odluku o izboru i imenovanju ravnatelja Doma zdravlja nakon provedenog javnog natječaja za imenovanje ravnatelja Doma zdravlja iz prosinca 2021. Spomenutom Odlukom određeno je da mandat ravnatelja traje četiri godine, a započinje od početka ožujka 2022. te će predsjednik Upravnog vijeća s ravnateljem zaključiti ugovor o radu za navedeno mandatno razdoblje. Do travnja 2024. ugovor o radu ravnatelja za mandatno razdoblje od početka ožujka 2022. do početka ožujka 2026. s ravnateljem nije zaključen.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o radu s ravnateljem u skladu s Odlukom o izboru i imenovanju ravnatelja.

– Kumulativni radni odnos

Ravnatelj Doma zdravlja je u svibnju 2016. zaposlenici, koja radi na radnom mjestu pomoćnice ravnatelja za sestrinstvo u punom radnom vremenu, na temelju zaključenog ugovora o radu iz prosinca 2014., dao suglasnost za zaključivanje ugovora o radu za radno mjesto predavača – nastavnika na studiju sestrinstva sa Sveučilištem u Dubrovniku kao drugim poslodavcem.

Dom zdravlja je u prosincu 2018. sa Sveučilištem u Dubrovniku zaključio Sporazum o suradnji na razvoju stručnog usavršavanja prema izvedenom planu i programu preddiplomskog stručnog studija Kliničko sestrinstvo, a međusobna suradnja uključuje uporabu zajedničkih potencijala Sveučilišta u Dubrovniku i Doma zdravlja. Spomenutim Sporazumom nisu uređena pitanja iz radnog odnosa koja se odnose na izvođenje nastave.

Do konca 2023. sa spomenutom zaposlenicom nije zaključen ugovor o kumulativnom radnom odnosu niti su sa Sveučilištem u Dubrovniku ugovorom uređena pitanja iz radnog odnosa.

Odredbom članka 126., stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, propisano je da nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima – zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim, samo iznimno s dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja tako da u zdravstvenoj ustanovi odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 48 sati tjedno. Također, propisano je da zdravstvena ustanova i visoko učilište zdravstvenog usmjerenja, ugovorom uređuju pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovor o radu s nepunim radnim vremenom sa zaposlenicom kojoj je dana suglasnost za zaključivanje kumulativnog radnog odnosa s visokim učilištem u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Također, nalaže s visokim učilištem zdravstvenog usmjerenja ugovorom urediti pitanja iz radnog odnosa u izvođenju nastave u skladu s odredbama spomenutog Zakona.

– Stimulacija na plaće

U okviru rashoda za zaposlene ostvarenih u iznosu od 4.779.747,60 eura, evidentirani su i iskazani rashodi koji se odnose na stimulaciju na plaću zaposlenicima Doma zdravlja u brutoiznosu od 21.423,58 eura.

Tijekom 2023. stimulacija na plaću isplaćena je šestorici zaposlenika (ravnatelju, dvojici administrativnih djelatnika te trojici zdravstvenih djelatnika), na temelju Odluka Upravnog vijeća iz srpnja 2015. te veljače 2016., kojima je Upravno vijeće dalo suglasnost za trajni dodatak na plaću pojedinim zaposlenicima zbog nemogućnosti zapošljavanja dodatnih zaposlenika, i to za obavljanje poslova izvan opisa poslova pojedinog radnog mjesta odnosno djelatnicima Službe medicine rada za kontinuirano i naročito uspješno obavljanje poslova.

Stimulacija na plaću isplaćivana je mjesečno u visini od 10,0 % do 20,0 % osnovne plaće zaposlenika za pojedina radna mjesta (ravnatelja i šefa medicine rada u visini od 20,0 % na osnovnu plaću; rukovoditelja pravnih, kadrovskih i općih poslova, računovodstvenog referenta voditelja odsjeka saldo-konto kupaca, više sestre u medicini rada u visini od 15,0 % na osnovu plaću te medicinskoj sestri u medicini rada u visini od 10,0 % na osnovnu plaću).

Odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, koji je bio na snazi do početka ožujka 2024., uređene su plaće i druge naknade na osnovi rada službenika i namještenika u javnim službama, a na pitanja u vezi s plaćama i drugim naknadama koja nisu uređena navedenim Zakonom primjenjuju se opći propisi o radu, odnosno u skladu s njima sklopljeni kolektivni ugovori.

Odredbama članka 8. spomenutog Zakona propisano je da za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri plaće službenika odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak na plaću.

Skreće se pozornost da je Zakonom o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), koji je na snazi od početka siječnja 2024., uređen sustav plaća u državnoj službi i javnim službama: načela sustava plaća, vrednovanje radnih mjesta, ocjenjivanje učinkovitosti rada službenika i namještenika, plaća i dodaci na plaću, platna ljestvica i platni razredi, promicanje u plaći na temelju ocjene učinkovitosti rada, nagrađivanje službenika i namještenika za ostvarene radne rezultate, praćenje i unaprjeđenje sustava plaća u državnoj službi i javnim službama te nadzor nad provedbom spomenutog Zakona.

Pravilnikom o stimulativnom nagrađivanju natprosječnih rezultata radnika Doma zdravlja iz lipnja 2016. utvrđen je način provedbe stimulativnog nagrađivanja natprosječnih rezultata, ali spomenutim Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina naknade za ostvarene rezultate rada.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o nagrađivanju zaposlenika Doma zdravlja za ostvarene radne rezultate donositi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama te Pravilnikom o stimulativnom nagrađivanju. Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

– Rashodi za usluge rada po ugovoru o djelu

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 37.271,61 euro. U okviru spomenutih rashoda iskazani su rashodi za usluge za rad po ugovorima o djelu u iznosu od 28.184,14 eura.

Spomenuti rashodi odnose se na naknadu za rad na temelju 19 zaključenih ugovora, od kojih je 18 ugovora o izvršenju posla te jedan ugovor o poslovnoj suradnji, a koji imaju obilježja ugovora o djelu. Četiri ugovora zaključena su za obavljanje zdravstvenih usluga na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu od 23.496,35 eura, dok je 15 ugovora zaključeno za obavljanje usluga popravaka stomatološke opreme te izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju ordinacija obiteljske i dentalne medicine na području Općine Dubrovačko primorje za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 4.687,79 eura.

Od navedena četiri ugovora, tri su zaključena na određeno vrijeme s umirovljenicima za obavljanje zdravstvenih usluga iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, fizijatrije, palijativne skrbi te kardiologije, a jedan na neodređeno vrijeme o poslovnoj suradnji s liječnicom obiteljske medicine kao privatnim zdravstvenim radnikom. Navedeni ugovori zaključeni su za obavljanje poslova liječnika za što im Dom zdravlja isplaćuje naknadu za obavljanje poslova koja su za dva ugovora utvrđena u paušalnom iznosu, a za dva se obračunava na temelju evidencije o satima rada koju ovjerava koordinator za palijativu. Osim naknada za obavljene usluge Dom zdravlja obračunava te uplaćuje pripadajuće poreze, prireze i doprinose.

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

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

5. Javna nabava

- 5.1. Dom zdravlja je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, provedbu postupaka nabave i statističko izvješće.

– Plan nabave

Plan nabave za 2023. objavljen je na mrežnim stranicama Doma zdravlja (u srpnju 2023.) i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u svibnju 2023. Izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u prosincu 2023. u EOJN RH.

Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave sadrže podatke propisane Zakonom o javnoj nabavi. Plan nabave usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2023., na prijedlog ravnatelja nakon proteka propisanog roka. Izmjene i dopune Plana nabave, na prijedlog ravnatelja, usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2023.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi plan nabave za sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže donositi plan nabave i po potrebi izmjene i dopune plana nabave od nadležnog tijela i u propisanom roku u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže donijeti plan nabave najkasnije u roku od 30 dana od dana donošenja financijskog plana u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Planom nabave te Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava zubarskog potrošnog materijala ukupne procijenjene vrijednosti od 128.000,00 eura bez PDV-a (podijeljenog u tri grupe), a nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori o javnoj nabavi roba, u svibnju 2023., u ukupnoj vrijednosti od 80.702,91 euro bez PDV-a što je manje za 47.297,09 eura ili 37,0 % od planiranog.

Nadalje, planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 93.000,00 eura bez PDV-a, a nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor o javnoj nabavi roba, u studenome 2023., u vrijednosti od 26.716,36 eura bez PDV-a, što je 66.283,64 eura ili 71,3 % manje od planiranog. Također, planirana je nabava lijekova procijenjene vrijednosti od 24.000,00 eura bez PDV-a, a nakon provedenog postupka jednostavne nabave zaključen je kupoprodajni ugovor, u listopadu 2023., u vrijednosti od 8.506,08 eura bez PDV-a, što je 15.493,92 eura ili 64,6 % manje od planiranog. Slijedom navedenog, procijenjena vrijednost nabave u spomenutim postupcima nabave nije valjano određena u trenutku početka postupka nabave.

Odredbama članka 16. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Prema odredbama članaka 12. i 15. Zakona o javnoj nabavi, jednostavna nabava je nabava do vrijednosti propisanih pragova za nabavu, odnosno za nabavu roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura te radova procijenjene vrijednosti manje od 66.360,00 eura. Na nabavu do vrijednosti navedenih propisanih pragova ne primjenjuju se odredbe Zakona o javnoj nabavi, a pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom odnosno donesenim Pravilnikom iz veljače 2018. te Pravilnikom iz travnja 2023. Odredbama članka 4. Pravilnika iz veljače 2018. te odredbama članka 4. Pravilnika iz travnja 2023., između ostalog, propisano je da procijenjena vrijednost predmeta nabave mora biti valjano određena u početku postupka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u trenutku početka postupka javne odnosno jednostavne nabave valjano odrediti procijenjenu vrijednost predmeta nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Planom nabave te Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava usluga najma informatičkih programa za medicinske usluge procijenjene vrijednosti od 26.300,00 eura; usluga tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i nemedicinske opreme procijenjene vrijednosti od 25.200,00 eura te nabava zdravstvenih usluga – zubne tehnike procijenjene vrijednosti od 24.000,00 eura bez PDV-a. Navedeni predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno opisani su općenitim nazivom. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) objavljen je i ažuriran u EOJN RH. Registar ugovora sadrži podatke o ugovorima zaključenim na temelju otvorenih postupaka ukupne vrijednosti od 548.865,76 eura, od čega se na ugovore zaključene u 2023. odnosi 379.555,04 eura, a na ugovore zaključene u 2022. odnosi se 169.310,72 eura.

Registar ugovora ne sadrži predmete jednostavne nabave te ukupne iznose nabava putem narudžbenica; datume kada su ugovori ili okvirni sporazumi izvršeni u cijelosti (primjerice zamjena dizalice topline s pratećim radovima koja je izvršena u cijelosti) ili navode da su raskinuti prije isteka roka na koji su sklopljeni te ukupne isplaćene iznose ugovarateljima s PDV-om na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma. Dom zdravlja nema evidenciju izvršenja zaključenih ugovora o javnoj nabavi i svih ugovora o jednostavnoj nabavi pojedinačno po ugovorima, odnosno po ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima dobavljača i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije zaključenih ugovora o nabavi. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Također, odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Nadalje, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, uključujući i nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve podatke propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje pratiti izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora.

– Provedba postupaka jednostavne nabave

Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) Dom zdravlja uredio je Pravilnikom iz veljače 2018. te Pravilnikom iz travnja 2023. Spomenuti Pravilnici objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Prema navedenim Pravilnicima, nabavu robe, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura, Dom zdravlja nabavlja izdavanjem narudžbenice odnosno radnog naloga jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje ili jednake od 9.290,00 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponude na adrese do tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ovisno o prirodi predmeta nabave te potreba Doma zdravlja može i jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura za radove, provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

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.

Planom nabave te Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava usluga osiguranja vozila procijenjene vrijednosti od 17.000,00 eura bez PDV-a. U studenome 2023. Dom zdravlja je s osiguravajućim društvom zaključio Ugovor o poslovnoj suradnji na neodređeno vrijeme, a da prethodno nije proveo propisani postupak jednostavne nabave odnosno pozivom na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Spomenutim Ugovorom ugovoreno je osiguranje vozila Doma zdravlja, a nije određena cijena usluga niti je u tijeku obavljanja revizije dostavljen dokaz o vrijednosti spomenutih usluga. Na temelju navedenog Ugovora nisu ostvareni rashodi tijekom 2023.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 6. Pravilnika iz veljače 2018., odnosno odredbama članka 6. Pravilnika iz travnja 2023. kojima je propisano da se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno manje od 66.360,00 eura za radove, provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Također, Državni ured za reviziju preporučuje ugovorom odrediti cijenu ugovorenih usluga jer je cijena jedan od bitnih sastojaka ugovora o osiguranju.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna nabava iznosila je 1.447.933,97 eura bez PDV-a. Na temelju sedam otvorenih postupaka javne nabave nabavljeno je robe u vrijednosti od 392.799,86 eura, radova u vrijednosti od 97.085,00 eura te usluga u vrijednosti od 58.980,90 eura ili ukupno 548.865,76 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je usluga u vrijednosti od 470.521,46 eura, robe u vrijednosti od 345.392,68 eura te radova u vrijednosti od 83.154,07 eura ili ukupno 899.068,21 euro bez PDV-a.

Revizijom je utvrđeno da Statističko izvješće ne sadrži podatke o ugovoru za nabavu medicinskog potrošnog materijala, koji je zaključen 21. studenoga 2023., u vrijednosti od 26.716,36 eura bez PDV-a. Za navedeni ugovor Dom zdravlja nije u propisanom roku odnosno do 21. prosinca 2023. poslao obavijest o dodjeli ugovora nakon provedenog otvorenog postupka u EOJN RH, zbog čega spomenuti ugovor nije uključen u Statističko izvješće za 2023. Spomenutu obavijest poslao je 5. siječnja 2024. Odredbom članka 248. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je javni naručitelj obvezan poslati obavijest o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremite, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju.

Također, prema spomenutoj Uputi, ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu bile točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koju dostavlja na adresu nadležnog ministarstva. Dom zdravlja nije naknadno poslao podatke nadležnom ministarstvu u obliku bilješke kako bi podaci u Statističkom izvješću bili točni.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (svih izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije cjelovita. Naime, spomenuta evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave sadrži podatke o 20 provedenih postupaka jednostavne nabave odnosno o zaključenim ugovorima te narudžbenicama ukupne vrijednosti od 199.081,07 eura bez PDV-a, a ne sadrži podatke o svim provedenim postupcima jednostavne nabave. Tijekom 2023. Dom zdravlja je ispostavio 1 929 narudžbenica.

Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. S obzirom na to da evidencija postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga nije cjelovita te zato što Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetima jednostavne nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća 2.650,00 eura te nabave putem narudžbenica, podaci o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga u Statističkom izvješću o javnoj nabavi i Registru ugovora ne mogu se potvrditi.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijesti o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, nalaže u slučajevima kada podaci u obavijestima o dodjeli ugovora nisu točno uneseni te ni podaci u Statističkom izvješću nisu točni, nadležnom ministarstvu poslati podatke u obliku bilješke, u skladu s Uputom o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje voditi cjelovitu evidenciju jednostavne nabave s podacima o vrijednosti nabavljenih roba i usluga čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura kako bi podaci o jednostavnoj nabavi u statističkom izvješću i Registru ugovora bili točni i usporedivi.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da je Županija donijela odluku o pripajanju četiri doma zdravlja koja će im, prema procjeni, biti pripojena do početka siječnja 2025. Nadalje, navodi da će za utvrđene nepravilnosti za koje su u Nacrtu izvješća dani nalozi i preporuke za njihovo otklanjanje Dom zdravlja započeti postupanje u cilju ispravljanja nepravilnosti prema danim nalogima, a po danim preporukama će nastojati postupati u budućem razdoblju u skladu s mogućnostima. Također, navodi da je zbog procesa pripajanja domova zdravlja potrebno utvrditi ukupan manjak Doma zdravlja i svih domova zdravlja koji se pripajaju te će se prema ukupnom iznosu izraditi višegodišnji plan uravnoteženja, tako da navedeno neće biti moguće provesti u 2024.