



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/24-04/19  
URBROJ: 613-08-25-10  
Koprivnica, 15. siječnja 2025.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja  
Koprivničko-  
križevačke  
županije  
za 2023.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
	Projekti financirani u 2023.	21
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2023.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2023.	28

## 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 Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2023.

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

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

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

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

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama pojedini prihodi u ukupnom iznosu od 248.845,27 eura nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima za 2023.

U okviru prihoda od tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan evidentirane su pomoći u ukupnom iznosu od 59.892,39 eura primljene od više jedinica lokalne samouprave za nabavu medicinske opreme i uređaja, izradu projektne dokumentacije i rekonstrukciju ordinacija te obnovu vanjske ovojnice zgrade ordinacije. Navedene pomoći trebalo je evidentirati na računu kapitalnih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga u iznosu od 142.828,48 eura evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od pruženih usluga. Prihodi od refundacije troškova dežurstva za liječnike koji su upućeni na specijalističku edukaciju ili edukaciju iz uže specijalizacije u drugu zdravstvenu ustanovu u iznosu od 34.869,89 eura evidentirani su na računu prihoda od pruženih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prihodi od dviju jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje hladnog pogona za rad ordinacija opće/obiteljske medicine u iznosu od 8.006,60 eura evidentirani su na računu prihoda od pruženih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Prihodi od HZZO-a za financiranje rada (refundacija osnovne plaće) doktora medicine bez specijalizacije koji radi pod nadzorom mentora u iznosu od 3.247,91 euro evidentirani su u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

U glavnoj knjizi u okviru materijalnih rashoda (rashoda za materijal i energiju) evidentirani su rashodi za potrošni medicinski materijal u iznosu od 219.784,63 eura i rashodi za lijekove u iznosu od 43.456,84 eura. Za navedeni potrošni medicinski materijal i za lijekove ne vodi se analitička knjigovodstvena evidencija – po vrsti, količini i vrijednosti za potrebe ordinacija te zalihe nisu evidentirane. Rashodi za njihov utrošak evidentirani su u glavnoj knjizi u trenutku nabave u visini njihove nabavne vrijednosti, a ne u trenutku stvarnog utroška. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška potrošnog medicinskog materijala i lijekova te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova.

Podaci o obračunanim приходima i potraživanjima za provedene dijagnostičko-terapijske postupke i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za 2023. evidentirani u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 1.355.945,75 eura, od čega za provedene dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 914.646,88 eura te za provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 441.298,87 eura, nisu usklađeni s podacima o konačnom usklađenju zaprimljenih i priznatih računa koje je proveo HZZO sa stanjem na 31. prosinca 2023.

Prema dostavljenom Zapisniku o usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za dijagnostičko-terapijske postupke i Zapisniku o konačnom usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., a koje je Dom zdravlja prihvatio i ovjerio 17. siječnja 2024., dijagnostičko-terapijski postupci izvršeni su i obračunani u iznosu od 928.918,41 euro (14.271,53 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi), a specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita (iz obveznog osiguranja) u iznosu od 549.740,02 eura (108.441,15 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi). Zbog manje evidentiranih obračunanih prihoda u ukupnom iznosu od 122.712,68 eura (u jednakom iznosu i potraživanja) u odnosu na obračunane iznose prema navedenim zapisnicima, Dom zdravlja je na koncu 2023. u poslovnim knjigama evidentirao i u financijskim izvještajima iskazao stanje obračunanih prihoda i potraživanja (vlastitih izvora i imovine) manje za 122.712,68 eura.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Obavljen je popis nefinancijske imovine, sitnog inventara, financijske imovine i obveza. Provedeno je međusobno usklađivanje podataka o potraživanjima i obvezama s dužnicima i vjerovnicima. Potraživanja i obveze popisani su prema nazivima analitičkih računa Računskog plana na kojima su u poslovnim knjigama evidentirani na koncu 2023., a nisu popisani po pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima. Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 462.303,57 eura (tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 177.401,88 eura, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 159.159,31 euro, drugi izvanbilančni zapisi u iznosu od 84.066,34 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 41.676,04 eura). (točka 1. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

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

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

***Obveze Doma zdravlja***

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

***Obveze Državnog ureda za reviziju***

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

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

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

## II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini. Osnovan je na temelju zaključka Županijskog poglavarstva Koprivničko-križevačke županije o spajanju Doma zdravlja Koprivnica, Križevci i Đurđevac iz studenoga 2002. Osnivač Doma zdravlja je Koprivničko-križevačka županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača obavlja Županijska skupština i župan. Dom zdravlja upisan je u sudski registar ustanova u prosincu 2003., Registar proračunskih korisnika i Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Sjedište Doma zdravlja je u Koprivnici, Trg dr. Tomislava Bardeka 10.

Statut Doma zdravlja te izmjene i dopune Statuta donijelo je Upravno vijeće u kolovozu 2013., ožujku i svibnju 2015., prosincu 2016., listopadu 2017., veljači 2022. te pročišćeni tekst Statuta u lipnju 2023. Osim Statuta doneseni su: Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru i drugi unutarnji akti Doma zdravlja.

Djelatnosti Doma zdravlja su: opća/obiteljska medicina, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, dentalna zdravstvena zaštita, medicina rada, patronažna zdravstvena zaštita i sestrinska savjetovališta, ljekarnička djelatnost (do rujna 2023.), laboratorijska, radiološka i druga dijagnostika, specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita (fizikalna medicina i rehabilitacija, oftalmologija i optometrija, oralna kirurgija), palijativna skrb bolesnika, zdravstvena njega u kući, logopedija, telemedicina i psihološka djelatnost. Navedene djelatnosti obavlja na 18 lokacija, u Koprivnici, Križevcima i Đurđevcu na jednoj lokaciji te na 15 lokacija u općinama na području Županije.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz kolovoza 2023., unutarnje ustrojstvo zdravstvenih djelatnosti i ordinacija s izvršiteljima čine: primarna zdravstvena zaštita (opća/obiteljska medicina, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece, dentalna zdravstvena zaštita, patronažna zdravstvena zaštita i sestrinska savjetovališta, medicinsko-laboratorijska djelatnost), specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita (radiologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, oralna kirurgija, oftalmologija i optometrija), specifična zdravstvena zaštita (medicina rada) i ostale djelatnosti (telemedicina, logopedija, zdravstvena njega u kući te psihološka djelatnost). Radi obavljanja stručno-administrativnih poslova i zadataka te pomoćnih poslova organizirane su sljedeće organizacijske jedinice: ured ravnatelja, služba za pravne poslove, služba za ekonomsko-financijske poslove i odjeljak zdravstvene administracije.

Tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu, pomoćnik ravnatelja za sestinstvo – glavna sestra Doma zdravlja, pomoćnik ravnatelja za financijsko poslovanje, Stručno vijeće, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Stručni kolegij.

Upravno vijeće je tijelo upravljanja i nadzire rad Doma zdravlja. Ima pet članova od kojih su predsjednik i dva člana predstavnici osnivača, a dva člana predstavnici zaposlenika Doma zdravlja od kojih jednog imenuje Radničko vijeće Doma zdravlja (nije imenovan od prosinca 2021. kada je zadnjem predstavniku istekao mandat), a jednog člana bira Stručno vijeće Doma zdravlja. Mandat članova traje četiri godine.

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut (uz prethodnu suglasnost osnivača) i druge unutarnje akte, financijski plan i program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje, imenuje i razrješava ravnatelja te odlučuje o stjecanju, otuđenju, upravljanju, korištenju i raspolaganju pokretninama čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 50.000,00 eura, a uz suglasnost osnivača za vrijednost iznad 50.000,00 eura.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja i odgovoran je za zakonitost rada. Imenuje ga Upravno vijeće na temelju javnog natječaja na mandat od četiri godine. Ravnateljica Doma zdravlja od studenoga 2021. i u vrijeme obavljanja revizije je Mirjana Hanžeković, mag. oec. Imenovana su tri pomoćnika ravnatelja (pomoćnik za sestrinstvo – glavna sestra zdravstvene ustanove, pomoćnik za kvalitetu zdravstvene zaštite te pomoćnik ravnateljice za financijsko poslovanje), dok zamjenik/zamjenica ravnateljice nije imenovan. Odredbama članka 85. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23) utvrđeno je, između ostalog, da ravnatelj zdravstvene ustanove ima zamjenika, a može imati pomoćnika za pravne poslove, pomoćnika za financijsko poslovanje, pomoćnika za sestrinstvo – glavnu sestru zdravstvene ustanove te pomoćnika za kvalitetu sukladno zakonu kojim se uređuje kvaliteta zdravstvene zaštite, a ravnatelj bolničke zdravstvene ustanove i doma zdravlja mora imati pomoćnika za sestrinstvo – glavnu sestru zdravstvene ustanove.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz stručnog rada Doma zdravlja i obavlja druge poslove propisane Statutom. Predsjednika i članove imenuje i razrješava ravnatelj, a čine ga zdravstveni radnici zaposlenici Doma zdravlja iz svake organizirane djelatnosti.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje zdravstvene djelatnosti Doma zdravlja na načelima medicinske etike i deontologije. Sastoji se od pet članova koje imenuje Upravno vijeće.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja. Ima najmanje pet članova iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmacije koje imenuje Upravno vijeće.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite. Ima 16 članova koje imenuje Upravno vijeće.

Stručni kolegij je tijelo koje razmatra sva pitanja iz područja stručnog rada Doma zdravlja. Imenuje ga ravnatelj, a čine ga najmanje: zamjenik i pomoćnici ravnatelja, rukovoditelji odjela za pravne poslove i odjela za ekonomsko-financijske poslove te zdravstveni radnici iz pojedine djelatnosti.

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



Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih	206	205	99,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	142	149	104,9
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	142	149	104,9
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	0,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	18	11	61,1
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	46	45	97,8
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	206	205	99,5
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	0	0	0,0
<b>II.</b>	<b>Primarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	45	48	106,5
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	20	21	105,0
	– broj osiguranih osoba	27 047	27 910	103,2
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	16	18	112,5
	– broj osiguranih osoba	28 252	30 586	108,3
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	3	3	100,0
	– broj osiguranih osoba	13 497	13 298	98,5
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	3	3	100,0
	– broj osiguranih osoba	2 550	2 593	101,7
1.5.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.6.	Laboratorijska dijagnostika	2	2	100,0
2.	Broj sestara	24	23	95,8
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	24	23	95,8
3.	Broj ljekarni	1	0	0,0
3.1.	Ljekarnička djelatnost	1	0	0,0
<b>III.</b>	<b>Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	4,5	4,5	100,0
1.	Oralna kirurgija	1	1	100,0
2.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	1	1	100,0
3.	Oftalmologija	1,5	1,5	100,0
4.	Radiologija i RTG zubi	1	1	100,0
<b>IV.</b>	<b>Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	1	1	100,0
1.	Medicina rada	1	1	100,0
<b>V.</b>	<b>Broj usluga</b>			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	962 376	1 190 521	123,7
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	45 560	78 065	171,3
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	1 403	2 344	167,1

Početakom 2023. Dom zdravlja je imao 206 zaposlenika. Koncem 2023. u Domu zdravlja bilo je 205 zaposlenika, od čega 160 zdravstvenih (149 na neodređeno te jedanaest na određeno) i 45 zaposlenika na administrativno-tehničkim poslovima (42 na neodređeno te tri na određeno). Sistematizacijom radnih mjesta, koja je sastavni dio Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, predviđen je 221 zaposlenik.

Prema podacima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na 31. prosinca 2023., za područje Županije prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za razinu primarne zdravstvene djelatnosti utvrđen je 171 tim (66 timova u djelatnosti opće/obiteljske medicine, 61 tim u djelatnosti dentalne zdravstvene zaštite, 23 stručna prvostupnika sestrinstva, po osam timova u djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece i djelatnosti zdravstvene zaštite žena, četiri tima u djelatnosti laboratorijske dijagnostike te jedan koordinator za palijativu skrb uz kojeg se može organizirati jedan mobilni palijativni tim), a ugovoreno je ukupno 145 timova (manje je ugovoreno ukupno 26 timova, i to u djelatnosti dentalne zdravstvene zaštite za 14 timova, u općoj/obiteljskoj medicini za devet timova, u djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece za dva tima te u djelatnosti zdravstvene zaštite žena za jedan tim).

U skladu s Mrežom javne zdravstvene službe za razinu specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, za područje Županije utvrđeno je 14 timova (četiri ordinacije u djelatnosti radiologije, po tri ordinacije u djelatnostima fizikalne medicine i rehabilitacije, oftalmologije te ortodoncije i jedna ordinacija u djelatnosti oralne kirurgije), a ugovoreno je sedam i pol timova (manje je ugovoreno ukupno šest i pol timova, i to u djelatnostima radiologije i fizikalne medicine i rehabilitacije za dva tima, u djelatnosti oftalmologije za jedan i pol tim te u djelatnosti ortodoncije za jedan tim).

Prema Mreži ugovornih subjekata medicine rada (Narodne novine 55/11), u djelatnosti medicine rada utvrđeno je pet timova, a ugovorena su tri tima.

Ugovoreni broj timova po djelatnostima odnosi se na timove Doma zdravlja, zakupnika (privatna praksa) i timove koji djelatnost obavljaju u vlastitom prostoru (privatna praksa).

Na 31. prosinca 2023. u ordinacijama Doma zdravlja djelatnost je obavljao 91,5 tim, od čega su 53,5 tima Doma zdravlja, a 38 timova u zakupu u skladu s odredbama članka 106. Zakona o zdravstvenoj zaštiti. U ordinacijama koje su dane u zakup i koje plaćaju zakupninu i režijske troškove djelatnost opće/obiteljske medicine obavljala su 24 tima, djelatnost dentalne medicine osam timova, djelatnost zdravstvene zaštite žena četiri tima te djelatnost zdravstvene zaštite predškolske djece i djelatnost radiologije po jedan tim.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

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

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

Radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva, ravnateljica je donijela Registar rizika. Utvrđeni su strateški rizici koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje dugoročnih i srednjoročnih ciljeva, a usmjereni su na šire interesne skupine (krajnje korisnike usluge) te operativni rizici koji mogu nepovoljno utjecati na provedbu aktivnosti i procesa u zadanim rokovima, na kvalitetu usluge, propuste u primjeni zakona i procedura. Također, sastavljena je mapa poslovnih procesa i uz svaki poslovni proces navedeni su rizici koji se mogu očekivati u pojedinom poslovnom procesu.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure te druga pisana pravila i odluke. Sastavljene su, između ostalog, procedura stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, procedura prihvata donacija i druge. Nadalje, donesen je Pravilnik o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Doma zdravlja te Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave.

Dom zdravlja se nalazi u sustavu riznice Županije te u financijskom, materijalnom i knjigovodstvenom poslovanju koristi poslovni informacijski sustav riznice. U potpunosti je digitalizirao poslovne procese zaprimanja, provjere i plaćanja e-računa. Za rad u liječničkim ordinacijama svih djelatnosti koristi programsko rješenje koje omogućuje suradnju različitih djelatnosti te komuniciranje s Centralnim zdravstvenim informacijskim sustavom Republike Hrvatske (CEZIH).

Dom zdravlja provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnateljica je u veljači 2024. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Prilog 1.b) te donijela Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema navedenoj Izjavi, slabosti i nepravilnosti uočene su u područjima računovodstva i upravljanja imovinom. Nepravilnosti se odnose na neprovođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), neriješene imovinskopravne odnose vezane za upis u zemljišne knjige određenih nekretnina te nepoduzimanje aktivnosti za stavljanje svih nekretnina u funkciju prema utvrđenoj namjeni. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti za njihovo otklanjanje, očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti (konac 2024.) te su imenovane odgovorne osobe. S obzirom na to da nepravilnosti i propusti utvrđeni prethodne godine nisu otklonjeni odnosno utvrđeni su i u 2023., u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine utvrđeni su novi očekivani datumi za njihovo otklanjanje.

Unutarnju reviziju provodi Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u sustavu zdravstva Županije. Osnovana je u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u 2019., uspostavljena je u Općoj bolnici „Dr. Tomislav Bardek“ Koprivnica i obavlja funkciju izvršitelja unutarnje revizije za šest zdravstvenih ustanova.

Unutarnja revizija je u Domu zdravlja tijekom 2023. provela unutarnju reviziju procesa obračuna i isplate plaća te sastavila Revizijsko izvješće. Prema navedenom Izvješću, mišljenje je unutarnje revizije da je sustav unutarnjih kontrola koji je uspostavilo rukovodstvo Doma zdravlja za područje obračuna i isplate plaća zadovoljavajući uz stanovite nedostatke za što su dane preporuke. Preporučeno je internim aktima o sistematizaciji propisati broj potrebnih izvršitelja za svako sistematizirano radno mjesto te voditi računa o problematici prekovremenog rada uvažavajući pritom stvarne potrebe za radom te zakone i druge propise koji uređuju prekovremeni rad. Dom zdravlja je u veljači 2024. sastavio Plan djelovanja prema kojemu je jedna preporuka provedena tijekom provođenja revizije, a druga će se provoditi kontinuirano. U navedenom Planu Dom zdravlja navodi da je usvojen novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja iz kolovoza 2023. koji, između ostalog, sadrži i Okvirni plan broja izvršitelja po radnim mjestima u Domu zdravlja. Vezano za prekovremeni rad navodi da je Dom zdravlja zdravstvena ustanova koja kontinuirano ima nedostatak zdravstvenih radnika, i to prvenstveno liječnika i medicinskih sestara. Obrazlaže da u sustavu postoje ordinacije bez nositelja tima, što znači da je rad organiziran koristeći prekovremeni rad ili vanjske suradnike. Također, prekovremeni rad se koristi u situacijama kada medicinska sestra koristi bolovanje ili godišnji odmor.

Unutarnji nadzor provodi se na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom organizacijskih jedinica, zdravstvenih i nezdravstvenih radnika Doma zdravlja koji je donesen u ožujku 2004. U skladu s navedenim Pravilnikom ravnateljica je u prosincu 2022. donijela Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023., kojim je planirano provesti redoviti unutarnji nadzor u dvije ordinacije opće/obiteljske medicine te u specijalističkoj ordinaciji za oftalmologiju i optometriju. Navedeni Plan dostavljen je Ministarstvu zdravstva u propisanom roku (23. prosinca 2022.). Tijekom 2023. nadzor je proveden u svim planiranim ordinacijama te su provedena i dva izvanredna nadzora. O provedenim nadzorima sastavljena su izvješća koja je prihvatilo Stručno vijeće. U ordinaciji u kojoj su nadzorom uočene nepravilnosti, nadzor je ponovljen te je utvrđeno da su sve nepravilnosti otklonjene.

Tijekom 2023. u Domu zdravlja je proveden stručni nadzor nad medicinsko-biokemijskim laboratorijem, dok drugi stručni nadzori nadležnih komora, zdravstveno-inspekcijski nadzor i upravni nadzor nadležnog ministarstva, kao i nadzor HZZO-a nad izvršavanjem ugovornih obveza nisu provedeni.

U srpnju 2022. ravnateljica je donijela Etički kodeks Doma zdravlja, kojim su uređena pravila ponašanja zaposlenika i etička načela na temelju kojih zaposlenici postupaju prilikom obavljanja posla. Također, imenovana je povjerenica za etiku koja, između ostalog, prati primjenu Etičkog kodeksa, promiče etičko ponašanje u međusobnim odnosima radnika te odnosima radnika prema pacijentima i građanima. Prema Izvješću povjerenice za etiku, u 2023. nije bilo povreda Etičkog kodeksa.

U skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) ravnateljica je u lipnju 2022. donijela Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te u srpnju 2022. Odluku o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i Odluku o imenovanju zamjenice povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su, između ostalog, godišnji programi rada i razvoja, izvješća o radu, financijski planovi i njihove izmjene, godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana, financijski izvještaji, unutarnji akti, Etički kodeks, natječaji, dokumenti vezani za javnu nabavu, zakoni i propisi, kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti.

Sastavljeno je i na mrežnim stranicama objavljeno Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Doma zdravlja za 2023. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u studenome 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine (2024. i 2025.) te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje Financijskog plana. Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 8.074.754,00 eura, rashodi u iznosu od 8.008.393,00 eura te višak prihoda za pokriće dijela procijenjenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 66.361,00 euro. Projekcijama za 2024. planirano je pokriće manjka prihoda u iznosu od 99.542,00 eura te za 2025. u iznosu od 99.542,00 eura. Uz Financijski plan donesen je i Plan uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje od 2023. do 2025., kojim se u navedenom razdoblju planira pokriti procijenjeni manjak prihoda u iznosu od 265.445,00 eura. Spomenuti Plan uravnoteženja sadrži, između ostalog, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan njihove provedbe. Predložene su mjere sukcesivnog pokrića manjka u razdoblju od 2023. do 2025., kontinuiranog praćenja ostvarenja prihoda i pravodobnog poduzimanja mjera naplate potraživanja, preuzimanja obveza razumno i u skladu s mogućnostima Financijskog plana te racionalizacija poslovanja i pojačano vođenje računa o opravdanosti i ekonomičnosti svih rashoda.

Izmjene i dopune Financijskog plana donijelo je Upravno vijeće u srpnju i prosincu 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 8.892.900,00 eura, što je 818.146,00 eura ili 10,1 % više u odnosu na Financijski plan (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza), rashodi u iznosu od 8.717.124,00 eura, što je 708.731,00 euro ili 8,8 % više u odnosu na Financijski plan (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za zaposlene u iznosu od 425.543,00 eura ili 10,7 % i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 362.546,00 eura ili 17,9 %) te višak prihoda za pokriće manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 175.776,00 eura. Vrijednosno najznačajniji planirani prihodi su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.862.458,00 eura i čine 88,4 % ukupno planiranih prihoda. Drugi izvori financiranja odnose se na pomoći (iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava Europske unije, od općinskih i gradskih proračuna te od izvanproračunskog korisnika državnog proračuna), vlastite prihode, donacije i prihode od prodaje imovine. Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 4.404.124,00 eura ili 50,5 % i za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 2.307.459,00 eura ili 26,5 % ukupno planiranih rashoda.

Podaci iz Financijskog plana Doma zdravlja istovjetni su podacima o prihodima i rashodima Doma zdravlja planiranim u proračunu Županije za 2023.

Dom zdravlja posluje preko jedinstvenog žiroračuna osnivača (podračuna) te se financijsko-računovodstveno poslovanje obavlja putem riznice Županije.

Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije, koji je donio osnivač u studenome 2022., uređuju se mjerila i način korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije. O ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima i prihodima od nenamjenskih donacija proračunski korisnici izvješćuju nadležna upravna tijela polugodišnje i godišnje kroz izvještaje o izvršenju financijskog plana, a nadležno upravno tijelo može zatražiti izvještavanje i za kraća razdoblja, kao i dodatna izvješća. Spomenutim Pravilnikom određeno je da se Odlukom o izvršavanju proračuna Županije za svaku proračunsku godinu definira obveza njihove uplate u proračun. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., proračunski korisnici uplaćuju sve namjenske prihode i primitke i vlastite prihode putem podračuna proračuna na račun riznice proračuna Županije.

Projekcijama za dvogodišnje razdoblje, za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 8.385.713,00 eura, rashodi u iznosu od 8.286.171,00 euro te pokriće manjka prihoda u iznosu od 99.542,00 eura. Za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 6.761.761,00 euro, rashodi u iznosu od 6.662.219,00 eura te pokriće manjka prihoda u iznosu od 99.542,00 eura.

Program rada i razvoja Doma zdravlja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Navedeni Program, između ostalog, sadrži podatke o organizacijskoj i financijskoj strukturi Doma zdravlja, plan i program rada za 2023. po djelatnostima, buduće projekte i kapitalna ulaganja, strategiju organizacijskog i financijskog oporavka Doma zdravlja te unaprjeđenje sustava upravljanja ljudskim potencijalima. Nadalje, Programom su utvrđeni kratkoročni, srednjoročni i dugoročni strateški ciljevi. Neki od ciljeva i zadataka su uspostavljanje financijske stabilnosti, popunjavanje timova zdravstvene zaštite, saniranje financijskog manjka te generiranje dodatnih financijskih sredstava, postavljanje modela poticanja ostanka visokoobrazovnog kadra u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, edukacija zdravstvenih djelatnika u postizanju izvrsnosti, izgradnja novih, energetski učinkovitih zgrada Doma zdravlja u ispostavama te povezivanje zdravstvenih ustanova za čije izvršenje su planirana potrebna financijska sredstva.

Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo Izvješće o radu za 2023. i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. Izvješće o radu sadrži, između ostalog, podatke o radu svakog pojedinog tima (prateći ukupan broj postupaka, broj izdanih recepata te broj uputnica), administrativnom dijelu rada Doma zdravlja, ostvarenju planiranih ciljeva i aktivnosti (sufinanciranje opće/obiteljske medicine od strane jedinica lokalne samouprave, specijalizacija liječnika, kapitalnim ulaganjima u opremu i rekonstrukciju i izgradnju Doma zdravlja) te o financijskom poslovanju.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.421.434,49 eura, što je 1.471.465,51 euro ili 16,5 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 7.233.862,06 eura, što je 1.483.261,94 eura ili 17,0 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su manje ostvareni za 1.800.673,58 eura ili 22,9 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.794.552,14 eura ili 74,4 %) i više ostvarene prihode od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga te donacija za 375.083,19 eura ili 254,7 %.

Kod rashoda vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na manje ostvarene rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 1.626.880,01 euro ili 70,5 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih rashoda na projektu Rekonstrukcija i izgradnja Doma zdravlja) te više ostvarene rashode za zaposlene za 235.762,78 eura ili 5,4 %. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 187.572,43 eura.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.421.434,49 eura, što je 1.923.540,07 eura ili 35,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.548.940,39 eura ili 34,3 % zbog više ostvarenih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.129.611,64 eura ili 26,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja mjesečnih iznosa (limita) te ostvarenih dodatnih sredstava kao razlike između ugovorenog iznosa sredstava (limita) i ispostavljenih računa.

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	138.717,99	331.750,53	239,2
2.	Prihodi od imovine	89,95	52,77	58,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	394.228,33	491.995,01	124,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	447.869,65	522.368,19	116,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.512.844,03	6.061.784,42	134,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.612,22	4.979,41	137,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	532,25	8.504,16	1 597,8
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>5.497.894,42</b>	<b>7.421.434,49</b>	<b>135,0</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.061.784,42 eura ili 81,7 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 331.750,53 eura. Odnose se na pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za provedbu projekata financiranih iz Europskog socijalnog fonda i Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 154.044,95 eura, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 149.417,38 eura i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje pripravničkog staža zdravstvenih radnika na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 28.288,20 eura.

U okviru prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan najznačajnije pomoći u iznosu od 88.079,00 eura ostvarene su na temelju Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23) koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2023. Navedenom Odlukom osigurana je namjenska pomoć za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama. Preostale pomoći primljene su od više jedinica lokalne samouprave, od čega su najznačajnije u ukupnom iznosu od 51.434,86 eura primljene za rekonstrukciju i opremanje dviju ordinacija dentalne medicine.

Sredstva pomoći utrošena su u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 491.995,01 euro. Najznačajnijim dijelom odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvarene u iznosu od 314.139,19 eura (od HZZO-a u iznosu od 267.853,59 eura te od drugih osiguravatelja u iznosu od 46.285,60 eura).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 522.368,19 eura. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 420.513,78 eura, prihode od prodaje robe (ljekarnička djelatnost) u iznosu od 101.254,41 euro (od toga 39.438,94 eura ostvareno od županijske ljekarne koja je u rujnu 2023. preuzela djelatnost ljekarne i otkupila njezinu zalihu lijekova, potrošnog materijala i medicinskih proizvoda) te prihode od tekućih donacija u iznosu od 600,00 eura.

U okviru prihoda od pruženih usluga značajniji prihodi ostvareni su od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine (poslovni prostori, stanovi, parkiralište) u ukupnom iznosu od 148.305,62 eura i refundacija troškova režija u iznosu od 148.204,75 eura. Dom zdravlja daje poslovne prostore u zakup zdravstvenim djelatnicima koji obavljaju privatnu praksu (u okviru Mreže javne zdravstvene službe) te su u 2023. u zakupu bile 24 ordinacije opće/obiteljske medicine, osam ordinacija dentalne medicine, četiri ordinacije zdravstvene zaštite žena, jedna ordinacija zdravstvene zaštite predškolske djece i jedna radiološka ordinacija. Prihodi od navedenog zakupa ostvareni su u iznosu od 124.536,78 eura. Sa zakupcima su zaključeni ugovori o zakupu, a iznos zakupnine utvrđen je na temelju Odluke o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor Doma zdravlja koji se daje u zakup, koju je Županijska skupština donijela u travnju 2019. Osim navedenog, za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan Mreže javne zdravstvene službe u zakupu je bilo ukupno deset poslovnih prostora, i to za djelatnost dentalnih laboratorija, ljekarni, audiologije te za obavljanje poslova u vezi s ortopedskim pomagalicama.



Na odluke o davanju u zakup poslovnih prostora izvan Mreže javne zdravstvene službe pribavljene su suglasnosti Županijske skupštine.

Drugi prihodi od pruženih usluga najvećim dijelom odnose se na prihode od pruženih usluga prethodnih pregleda zaposlenika u iznosu od 46.480,69 eura, refundacije troškova dežurstva za radnike koji su upućeni na specijalističku edukaciju ili edukaciju iz uže specijalizacije u drugu zdravstvenu ustanovu u iznosu od 34.869,89 eura te prihode od participacija za izdane lijekove na recept koje pokriva dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 24.309,66 eura.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 6.061.784,42 eura. Od toga se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnosi 5.442.800,56 eura, a na prihode iz županijskog proračuna 618.983,86 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od pruženih usluga primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 4.754.925,85 eura, pruženih usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 514.286,37 eura, provođenja specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada) u iznosu od 61.974,43 eura te druge prihode na temelju ugovornih obveza u ukupnom iznosu od 90.813,11 eura. Također, u skladu s Okružnicom Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. u okviru ovih prihoda evidentirani su prihodi u iznosu od 20.800,80 eura ostvareni na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u lipnju 2023.

Ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključen je s HZZO-om u travnju 2018. te je do konca 2023. zaključeno 79 dodataka navedenom Ugovoru (od toga 12 dodataka u razdoblju od veljače do prosinca 2023.). Navedenim Ugovorom i dodacima Ugovora provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrđeno je za djelatnost opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijsku dijagnostiku, palijativnu skrb te ljekarništvo. Na temelju Odluke o načinu plaćanja i provođenja telemedicinskih usluga koju je donijelo Upravno vijeće HZZO-a u svibnju 2023., Dodatkom Ugovoru iz kolovoza 2023. utvrđeno je da Dom zdravlja pruža usluge pripreme osiguranih osoba za telemedicinsku uslugu holter tlaka, holter EKG-a, 12-kanalnog EKG-a i usluge spirometrije te je za navedene usluge Dom zdravlja u 2023. ostvario naknadu u iznosu od 14.380,35 eura. Na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva iz rujna 2023. ljekarnička jedinica Doma zdravlja prestala je s radom te je Dodatkom Ugovoru iz rujna 2023. navedena djelatnost uklonjena. Za ljekarničku djelatnost ne ugovara se godišnji maksimalni iznos do kojeg ljekarne mogu ispostavljati račune HZZO-u za lijekove i potrošni medicinski materijal te su za navedenu djelatnost u 2023. ostvareni prihodi u iznosu od 213.254,35 eura.

Za ugovorene timove u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite Domu zdravlja je za 2023. utvrđen iznos sredstava (limit koji obuhvaća hladni pogon, glavarinu, dijagnostičko-terapijske postupke, sredstva za učinkovito izvršavanje ugovornih obveza, ostvarenu kvalitetu pružene zdravstvene zaštite te za dodatne mogućnosti) u ukupnom iznosu od 3.272.974,65 eura te maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za ugovorene timove u ostalim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika i palijativna skrb) u ukupnom iznosu od 1.054.082,32 eura, odnosno ukupno 4.327.056,97 eura. Na temelju mjesečnih izvješća o radu Doma zdravlja HZZO prati izvršenje ugovorene zdravstvene zaštite po timovima, ugovorena sredstva (hladni pogon, glavarina, sredstva za učinkovito izvršavanje ugovornih obveza i za ostvarenu kvalitetu pružene zdravstvene zaštite, dodatne mogućnosti, palijativa i patronaža) doznačava do 15. u mjesecu za prethodni mjesec u alikvotnim mjesečnim iznosima i u tom dijelu te kod djelatnosti laboratorijske dijagnostike se ne sastavlja godišnji obračun. U 2023. od uplate alikvotnih mjesečnih iznosa ostvareni su prihodi u iznosu od 3.476.966,69 eura, a od djelatnosti laboratorijske dijagnostike u iznosu od 74.453,97 eura. Sredstva za provedene dijagnostičko-terapijske postupke u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite HZZO dostavlja na temelju skupnih računa koje mu Dom zdravlja doznačava do 5. u mjesecu za prethodni mjesec (rok plaćanja je 60 dana), a konačno usklađenje provodi se sa stanjem na 31. prosinca. Prihodi od provedenih dijagnostičko-terapijskih postupaka u navedenim djelatnostima ostvareni su u iznosu od 975.870,49 eura. Prema podacima iz glavne knjige za 2023., potraživanja Doma zdravlja od HZZO-a za uplatu alikvotnih mjesečnih iznosa koncem 2023. iznose 280.000,00 eura, potraživanja za provedene dijagnostičko-terapijske postupke iznose 76.849,10 eura, a potraživanja za pružene usluge laboratorija iznose 7.369,10 eura.

Ugovor o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključen je s HZZO-om u lipnju 2020., do konca 2023. zaključeno je devet dodataka navedenom Ugovoru, dok je deseti dodatak kojim su također utvrđena sredstva za 2023. zaključen u svibnju 2024. Ugovorom i dodacima Ugovoru maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Dom zdravlja u 2023. može HZZO-u ispostaviti račune za ugovorene djelatnosti (fizikalna medicina i rehabilitacija, oftalmologija, oralna kirurgija, radiologija i RTG zubi) utvrđen je u ukupnom iznosu od 701.566,17 eura. Navedeni maksimalni iznos sredstava predstavlja iznos koji tereti sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja, kao i iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite koji je obvezna platiti osigurana osoba HZZO-a, odnosno njezino dopunsko zdravstveno osiguranje. U prosincu 2023. Upravno vijeće HZZO-a donijelo je Odluku o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa, prema kojoj su Domu zdravlja utvrđena dodatna sredstva u iznosu od 75.456,19 eura. Za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja izdaje osobni račun na kojem su specificirane sve vrste provedenih zdravstvenih usluga te utrošeni materijali i lijekovi. Navedene račune dostavlja nadležnom uredu HZZO-a koji ih provjerava te plaća u roku od 60 dana od dana zaprimanja. Plaćanje po ispostavljenim računima obavlja se prema iznosu koji terete sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja. Zapisnik o konačnom usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. sastavljen je u siječnju 2024.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 618.983,86 eura odnose se na sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 520.415,91 euro (od čega 213.745,22 eura decentralizirana sredstva) i rashoda poslovanja u iznosu od 98.567,95 eura (od čega 49.134,04 eura decentralizirana sredstva).

Decentralizirana sredstva ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23), a prema Popisu prioriteta za raspored decentraliziranih sredstava zdravstvenih ustanova Županije za 2023. Utrošena su najvećim dijelom za nabavu medicinske i laboratorijske opreme te računalne usluge.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 8.504,16 eura odnose se na prihode od prodaje nekorištenog građevinskog objekta u iznosu od 6.200,00 eura, rashodovane medicinske opreme u iznosu od 1.500,00 eura te prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu u iznosu od 804,16 eura. Prodaja nekorištenog građevinskog objekta provedena je putem javnog natječaja na temelju Odluke Upravnog vijeća iz srpnja 2023. Početni iznos kupoprodajne cijene utvrđen je u iznosu od 6.000,00 eura na temelju Procjembenog elaborata tržišne vrijednosti nekretnine koji je izradio ovlaštenu stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu nekretnina. U rujnu 2023. Županijska skupština donijela je Zaključak o davanju suglasnosti na kupoprodaju nekretnine te je u listopadu 2023. Upravno vijeće donijelo Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. S odabranim ponuditeljem je u studenome 2023. zaključen Ugovor o kupoprodaji nekretnine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.233.862,06 eura, što je 1.474.499,84 eura ili 25,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 938.146,89 eura ili 25,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za obračun plaće tijekom 2023. (travanj i studeni 2023.), povećanja koeficijenata složenosti radnog mjesta (ožujak i travanj 2023.) za određena radna mjesta te isplate privremenog dodatka na plaću na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2023. i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 486.863,53 eura ili 175,4 %, najvećim dijelom zbog nabave dva digitalna uređaja za mamografiju.

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	3.701.739,89	4.639.886,78	125,3
2.	Materijalni rashodi	1.773.323,47	1.823.287,63	102,8
3.	Financijski rashodi	6.385,41	848,90	13,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	4.778,67	-
5.	Ostali rashodi	265,45	548,55	206,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	277.648,00	764.511,53	275,4
	Ukupni rashodi	5.759.362,22	7.233.862,06	125,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	5.497.894,42	7.421.434,49	135,0
	Višak prihoda	0,00	187.572,43	-
	Manjak prihoda	261.467,80	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 4.639.886,78 eura ili 64,1 %, a značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.823.287,63 eura ili 25,2 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 4.639.886,78 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.987.161,18 eura (za redovan rad u iznosu od 3.901.833,00 eura i za prekovremeni rad u iznosu od 85.328,18 eura), doprinose na plaću u iznosu od 491.961,01 euro i druge rashode za zaposlene (regres za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, pomoći, otpremnine, godišnja nagrada za božićne blagdane, dar u prigodi Dana sv. Nikole i pomoć za novorođeno dijete) u iznosu od 160.764,59 eura. Obračun plaće provodi se kroz sustav Centraliziranog obračuna plaće (dalje u tekstu: sustav COP-a).

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.823.287,63 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 781.223,90 eura, rashode za usluge u iznosu od 777.375,54 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 224.247,41 euro (na troškove prijevoza na posao i s posla odnosi se 207.490,40 eura) te druge nespomenute rashode poslovanja (naknade za rad članova Upravnog vijeća, premije osiguranja, reprezentacija, pristojbe i naknade i drugo) u iznosu od 40.440,78 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za robu u iznosu od 270.975,31 euro (trošak prodane robe ostvaren kroz poslovanje Ljekarne Đurđevac), potrošni medicinski materijal u iznosu od 219.784,63 eura te lijekove u iznosu od 43.456,84 eura.

Ljekarna je bila u sastavu Doma zdravlja do 17. rujna 2023. i vodila je analitičku knjigovodstvenu evidenciju robe za daljnju prodaju (lijekovi i potrošni medicinski materijal) koristeći posebno programsko rješenje kojim je obuhvaćen promet robe (zaprimanje i izdavanje) ljekarne, automatska obrada recepata, izdavanje računa, laboratorij, obrada zakonom propisane dokumentacije, rekapitulacija poreza i drugo. Navedenim programom bilo je omogućeno praćenje stanja zaliha po vrsti, količini i vrijednosti, dinamike nabave i prodaje, zaduženja poreza, stanja laboratorija i drugih potrebnih podataka. Za navedeni dio poslovanja u glavnoj knjizi Doma zdravlja ustrojen je prilagođeni model evidentiranja koji je osiguravao praćenje poslovanja ljekarne.

Po primitku ulaznog računa u glavnoj knjizi evidentiran je rashod i obveza, a formiranjem primke-kalkulacije zaduženo je skladište ljekarne uz istovremeno storniranje rashoda na računu robe u glavnoj knjizi i evidentiranje na računu zalihe robe za daljnju prodaju. Kao podloga za knjigovodstveno evidentiranje rashoda za prodanu robu u ljekarni korišteni su mjesečni izvještaji. Također, na temelju mjesečnog izvještaja o prometu ostvarenom kroz blagajnu ljekarne, evidentirani su prihodi.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zdravstvene usluge u iznosu od 317.851,62 eura (izrada dentalne protetike, usluge vanjskih liječnika koji rad obavljaju u privatnoj praksi), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 137.019,91 euro te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 92.158,49 eura. Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 126.951,99 eura odnose se na naknade po ugovorima o djelu koji su najvećim dijelom zaključeni za pružanje zdravstvenih usluga vanjskih izvršitelja zaposlenika drugih zdravstvenih ustanova za djelatnosti zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, opće/obiteljske medicine, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te medicine rada u ordinacijama u kojima nedostaju liječnici (najčešći razlozi su nedostatak specijalista za koje su u tijeku tri specijalizacije iz ginekologije i po jedna iz opće/obiteljske medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije te medicine rada, otkazivanja ugovora o radu tijekom godine i odlazak liječnika u mirovinu za koje je tijekom 2023. Dom zdravlja raspisivao natječaje uz prethodnu suglasnost nadležnog Ministarstva te bolovanja).

Za navedene izvršitelje zdravstvenih usluga prethodno su zaključeni ugovori o međusobnoj suradnji (s tri opće bolnice) i ugovori o poslovnoj suradnji (s tri doma zdravlja) koji, između ostalog, sadrže odredbu o sadržaju posla, radnom vremenu i odredbu o naknadi. Dom zdravlja je u 2023. cijene vanjskih usluga ugovarao pojedinačno s izvršiteljima usluga, većinom u netoiznosu (po danu/dolasku, po pregledu), a obračun naknada obavljao se mjesečno na temelju ovjerenih evidencija o danima/dolascima i obavljenim uslugama. Od ožujka 2024. naknade vanjskih izvršitelja utvrđene su Odlukom Upravnog vijeća kojom je utvrđena naknada u netoiznosu po danu/dolasku, i to za zaposlenike drugih zdravstvenih ustanova koji posao obavljaju za svoj račun (ugovori o djelu) i za vanjske izvršitelje – nositelje ordinacija koji rad obavljaju u privatnoj praksi, a poslove u Domu zdravlja obavljaju na temelju ugovora o poslovnoj suradnji te izdaju račun.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 764.511,53 eura odnose se na rashode za medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 486.827,69 eura, izradu projektno-tehničke dokumentacije u iznosu od 124.133,08 eura, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (obnova vanjske ovojnice zgrade ordinacije u vlasništvu jedinice lokalne samouprave) u iznosu od 43.431,25 eura, uredsku i drugu opremu u iznosu od 40.558,22 eura, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 36.397,96 eura, osobne automobile za patronažnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 29.060,00 eura te licence u iznosu od 4.103,33 eura.

Višak prihoda za 2023. iznosi 187.572,43 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 374.859,91 euro (manjak prihoda za 2022. u iznosu od 261.467,80 eura i preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 113.392,11 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 187.287,48 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 7.772.439,56 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.271.073,10	6.618.086,07	105,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	152.115,48	152.084,81	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.364.051,18	5.386.830,49	100,4
1.3.	Postrojenja i oprema	397.782,24	719.235,24	180,8
1.4.	Prijevozna sredstva	46.568,96	53.770,53	115,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	310.555,24	306.165,00	98,6
2.	Financijska imovina	747.560,02	1.154.353,49	154,4
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.106,13	674,85	13,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	936,62	936,62	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	735.409,85	1.149.895,80	156,4
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.107,42	2.846,22	46,6
	Ukupno imovina	7.018.633,12	7.772.439,56	110,7
3.	Obveze	422.157,48	735.777,97	174,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	419.939,43	583.221,74	138,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	150.562,04	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.218,05	1.994,19	89,9
4.	Vlastiti izvori	6.596.475,64	7.036.661,59	106,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.018.633,12	7.772.439,56	110,7
	Izvanbilančni zapisi	364.917,61	495.063,36	135,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. veća je za 347.012,97 eura ili 5,5 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti postrojenja i opreme koja je u odnosu na početak godine veća za 321.453,00 eura ili 80,8 %.

Vrijednost građevinskih objekata koncem 2023. veća je u odnosu na početak godine za 22.779,31 euro ili 0,4 %. Tijekom 2023. izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 155.518,36 eura koja se najvećim dijelom u iznosu od 124.133,08 eura odnose na izradu projektno-tehničke dokumentacije za projekt uklanjanja, rekonstrukcije, dogradnje i energetske obnove zgrada Doma zdravlja ispostave u Križevcima. Istovremeno, iz poslovnih knjiga Doma zdravlja isknjižena je vrijednost dva građevinska objekta u ukupnom iznosu od 100.589,24 eura, jednog (bez sadašnje vrijednosti) na temelju Ugovora o kupoprodaji nekretnine iz studenoga 2023. te jednog na temelju Odluke o isknjiženju dugotrajne imovine (nekretnina koja nije u vlasništvu Doma zdravlja, sadašnje vrijednosti od 12.848,65 eura) koju je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2023.

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom odnosi se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 617.047,65 eura koja je u odnosu na početak godine veća za 364.280,09 eura. Tijekom 2023. nabavljena je medicinska i laboratorijska oprema u vrijednosti od 486.827,69 eura i većim dijelom financirana je sredstvima iz županijskog proračuna u iznosu od 420.283,17 eura.

Vrijednosno značajniju opremu nabavljenu navedenim sredstvima čine dva digitalna uređaja za mamografiju s tomosintezom u vrijednosti od 298.445,00 eura, dvije dentalne jedinice za ordinacije dentalne zdravstvene zaštite ukupne vrijednosti od 59.912,50 eura, digitalni ortopan uređaj u vrijednosti od 26.500,00 eura te hematološki analizator za medicinsko-biokemijski laboratorij u vrijednosti od 24.886,25 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.185.171,98 eura i veća su za 406.793,47 eura ili 52,3 % u odnosu na početak godine (najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za vlastite i namjenske prihode uplaćene u nadležni proračun za 556.439,77 eura ili 436,8 % u odnosu na početak godine). Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 31.755,11 eura te ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.153.416,87 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja (prije ispravka vrijednosti) odnose se na potraživanja za vlastite i namjenske prihode uplaćene u nadležni proračun u iznosu od 683.829,54 eura, potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu od 418.008,49 eura i potraživanja za prihode po posebnim propisima (sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 45.855,67 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., Dom zdravlja nema dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 735.777,97 eura i veće su za 313.620,49 eura ili 74,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Do povećanja obveza došlo je najvećim dijelom zbog povećanja obveza za nabavu medicinske opreme. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 583.221,74 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 150.562,04 eura te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu od 1.994,19 eura. Koncem 2023. nije bilo dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2023. iskazani u iznosu od 495.063,36 eura, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (ordinacije i stanovi dobiveni od jedinica lokalne samouprave te oprema za telemedicinu dobivena od Hrvatskog zavoda za hitnu medicinu i Hrvatskog zavoda za telemedicinu) u iznosu od 210.161,67 eura, dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 159.159,31 euro, druge izvanbilančne zapise (založno pravo na nekretninama) u iznosu od 84.066,34 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 41.676,04 eura.

### **Projekti financirani u 2023.**

Dom zdravlja je u 2023. bio nositelj tri projekta financirana iz sredstava Europske unije (Zdravo srce, zdrava budućnost te dva u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.) ukupne vrijednosti od 738.622,49 eura. Od početka provedbe projekata do konca 2023. ukupni prihodi od pomoći iz sredstava Europske unije ostvareni su u iznosu od 166.913,45 eura, od čega u 2023. u iznosu od 154.044,95 eura. Ukupno ostvareni rashodi od početka provedbe projekata do konca 2023. iznose 191.311,35 eura, od čega se na rashode u 2023. odnosi 127.861,41 euro.

– Projekt Zdravo srce, zdrava budućnost

Projekt Zdravo srce, zdrava budućnost prijavljen je na poziv na dostavu projektnih prijedloga Promocija zdravlja i prevencija bolesti – faza 2, koji je objavilo Ministarstvo zdravstva u listopadu 2020. u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Dom zdravlja je u svibnju 2022. s Ministarstvom zdravstva kao posredničkim tijelom razine 1 i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom razine 2 zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Cilj projekta je podizanje i unaprjeđenje znanja i svijesti o važnosti promocije zdravlja i zdravog načina života te prevencija i sprječavanje razvoja bolesti kardiovaskularnog sustava na području Županije. Kao pokazatelj ostvarenja cilja utvrđen je broj projekata i programa u zdravstvenom sektoru koji su primili potporu. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 393.784,50 kn (52.264,18 eura), što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva, od čega 85,0 % ili 334.716,82 kn (44.424,55 eura) financira Europski socijalni fond, a 15,0 % ili 59.067,68 kn (7.839,63 eura) državni proračun. Razdoblje provedbe projekta je od 20. svibnja 2022. do 20. rujna 2023. Partner na projektu je Županija. Od početka provedbe projekta do konca 2023. Dom zdravlja je ispostavio šest zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 33.303,73 eura. Ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu od 40.740,43 eura, od čega u 2022. u iznosu od 12.868,50 eura (od toga predujam 10.452,83 eura) te u 2023. u iznosu od 27.871,93 eura. Ukupno ostvareni rashodi od početka provedbe projekta do konca 2023. iznose 33.303,73 eura, od čega se na rashode u 2023. odnosi 11.464,35 eura. Projekt je završen te je u listopadu 2023. sastavljeno Završno izvješće o provedbi projekta. Cilj projekta je ostvaren, a više ostvarena sredstva u iznosu od 7.436,70 eura vraćena su u državni proračun u veljači 2024.

– Projekti u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.

Projekti Učim, da budem dr. med. spec. i Učim, da budem dr. med. spec. 2 prijavljeni su na Ograničeni poziv na dodjelu bespovratnih sredstava Centralno financiranje specijalizacija, koji je u rujnu 2022. objavilo Ministarstvo zdravstva u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Cilj poziva je omogućiti specijalističko usavršavanje zdravstvenih djelatnika, doktora medicine na temeljnoj primarnoj razini zdravstvene zaštite te na području javnog zdravstva i na taj način ostvariti ravnomjernu i dostatnu popunjenost Mreže javne zdravstvene službe, kao i dostupnost zdravstvene zaštite svim hrvatskim građanima. U projekte se moglo uključiti doktore medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020. pa nadalje. Dom zdravlja je na temelju Plana specijalizacija za 2021., koji je odobrilo Ministarstvo zdravstva, u prosincu 2021. raspisao natječaj za prijam specijalizanata. Dobivena su rješenja Ministarstva zdravstva o odobrenju specijalizacija. S izabranim specijalizantima zaključeni su ugovori o radu na neodređeno vrijeme radi upućivanja na specijalizaciju te ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijom kojima su utvrđene situacije u kojima specijalizant ima obvezu nadoknaditi troškove specijalizacije i naknadu štete. Ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava za navedene projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost Dom zdravlja je s Ministarstvom zdravstva kao nadležnim tijelom i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje kao posredničkim tijelom zaključio u srpnju 2023. Projektom Učim, da budem dr. med. spec. osigurano je specijalističko usavršavanje tri doktora medicine Doma zdravlja u djelatnostima ginekologije i opstetricije te fizikalne medicine i rehabilitacije. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 512.454,98 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva osigurana iz Mehanizma za oporavak i otpornost. Razdoblje provedbe projekta je od 2. svibnja 2022. do 2. kolovoza 2027.



Dom zdravlja je ispostavio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 105.150,97 eura na temelju kojih su u 2023. ostvareni prihodi u jednakom iznosu. Rashodi su ostvareni u iznosu od 133.386,83 eura, od čega u 2023. u iznosu od 91.776,27 eura. Projektom Učim, da budem dr. med. spec. 2 osigurano je specijalističko usavršavanje jednog doktora medicine Doma zdravlja u djelatnosti opće/obiteljske medicine. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 173.903,33 eura, što su ujedno i ukupno prihvatljivi troškovi za koje se u cijelosti dodjeljuju bespovratna sredstva osigurana iz Mehanizma za oporavak i otpornost. Razdoblje provedbe projekta je od 2. siječnja 2023. do 2. siječnja 2027. Do konca 2023. na temelju dva zahtjeva za nadoknadu sredstava ostvareni su prihodi u iznosu od 21.022,05 eura. Rashodi su ostvareni u iznosu od 24.620,79 eura.

O provedbi projekata Dom zdravlja izvještava putem elektroničkog sustava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti.

## **Javna nabava**

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022. te je doneseno osam izmjena i dopuna Plana nabave. Prema posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 1.182.800,45 eura (bez PDV-a), od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 613.400,00 eura, a jednostavne nabave 569.400,45 eura. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave za 2023. te Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Upravno vijeće je u prosincu 2019. donijelo Pravilnik o načinu provođenja postupka jednostavne nabave te u srpnju 2022. Izmjene i dopune navedenog Pravilnika, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Pravilnikom se uređuju pravila, uvjeti i način postupanja za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 26.544,56 eura te nabave radova čija je procijenjena vrijednost manja od 66.361,40 eura. Navedenim Pravilnikom određeno je da se postupci jednostavne nabave za predmete nabave pojedinačne procijenjene vrijednosti manje od 6.636,14 eura za robu, radove i usluge provode izravnim ugovaranjem s gospodarskim subjektom po vlastitom izboru izdavanjem narudžbenice/zaključivanjem ugovora. Postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 6.636,14 eura provode se dostavom poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima. Odluku o gospodarskim subjektima kojima će se dostavljati poziv na dostavu ponuda donosi naručitelj na temelju istraživanja tržišta, pretraživanja mrežnih stranica ili odabirom subjekata iz vlastite baze podataka. Određeno je da, osim direktne dostave poziva na dostavu ponuda, naručitelj može objaviti poziv i na svojim mrežnim stranicama istog dana kada se poziv dostavlja gospodarskim subjektima. Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje pet dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda, ovisno o složenosti predmeta. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost nabave ostvarena je u iznosu od 1.409.154,58 eura bez PDV-a. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je deset ugovora u vrijednosti od 654.601,29 eura bez PDV-a, od čega sedam ugovora za isporuku roba u iznosu od 526.851,35 eura i tri ugovora za pružanje usluga u iznosu od 127.749,94 eura.

Vrijednost jednostavne nabave iznosi 754.553,29 eura bez PDV-a (na temelju ugovora 691.408,77 eura, na temelju narudžbenica 58.004,80 eura te u vezi s financiranjem iz europskih fondova 5.139,72 eura), a odnosi se na nabavu roba u iznosu od 340.244,49 eura, usluga u iznosu od 216.940,37 eura i radova u iznosu od 197.368,43 eura.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je obavijest o gospodarskom subjektu s kojim je predstavnik naručitelja u sukobu interesa.

Revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi, dodaci ugovorima i okvirni sporazumi u vrijednosti od 398.124,29 eura bez PDV-a, od kojih je jedan pregovarački postupak bez prethodne objave. Jedan postupak javne nabave proveden je u 2022., a ugovor je zaključen u 2023. u iznosu od 120.306,46 eura. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Također, revizijskim postupcima provjereno je sedam postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori/ispostavljene narudžbenice u iznosu od 73.660,17 eura bez PDV-a, a postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave, dostavom poziva na dostavu ponuda.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače 2024. do 15. siječnja 2025.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (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 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
14. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
17. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
18. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
22. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
23. Pravilnik o načinu provođenja postupaka jednostavne nabave
24. 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)
25. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
26. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
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 isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
29. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
30. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
31. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
32. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
33. Statut.

## **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 te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## 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 računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Knjigovodstvene promjene evidentirane su na temelju ovjerenih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja, ispravak vrijednosti potraživanja te popis imovine i obveza.

#### – Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama pojedini prihodi u ukupnom iznosu od 248.845,27 eura nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. U okviru prihoda od tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan evidentirane su pomoći u ukupnom iznosu od 59.892,39 eura primljene od više jedinica lokalne samouprave za nabavu medicinske opreme i uređaja, izradu projektne dokumentacije i rekonstrukciju ordinacija te obnovu vanjske ovojnice zgrade ordinacije. Navedene pomoći trebalo je evidentirati na računu kapitalnih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga u iznosu od 142.828,48 eura evidentirani su u okviru ostalih nespomenutih prihoda po posebnim propisima, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od pruženih usluga. Prihodi od refundacije troškova dežurstva za liječnike koji su upućeni na specijalističku edukaciju ili edukaciju iz uže specijalizacije u drugu zdravstvenu ustanovu u iznosu od 34.869,89 eura evidentirani su na računu prihoda od pruženih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Prihodi od dviju jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje hladnog pogona za rad ordinacija opće/obiteljske medicine u iznosu od 8.006,60 eura evidentirani su na računu prihoda od pruženih usluga, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan. Prihodi od HZZO-a za financiranje rada (refundacija osnovne plaće) doktora medicine bez specijalizacije koji radi pod nadzorom mentora u iznosu od 3.247,91 euro evidentirani su u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a trebalo ih je evidentirati na računu tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika.

Prema odredbama članaka 4. i 21. 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. 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 i primitke i rashode i izdatke.

Prema odredbama članaka 3. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., određeno je jednako postupanje za navedeno.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi od donacija evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu od 600,00 eura, a odnose se na tekuće donacije primljene u novcu od dva trgovačka društva za pokriće troškova sudjelovanja na edukacijama zaposlenika Doma zdravlja. Osim navedenog, Dom zdravlja je u 2023. od trgovačkog društva primio donaciju u naravi (gelovi za dezinfekciju) u vrijednosti od 21.203,34 eura koju je evidentirao preko promjene u obujmu imovine kao povećanje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora, a njihov utrošak smanjenjem zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine i vlastitih izvora za navedeni iznos. Za navedenu donaciju prihodi i rashodi nisu evidentirani. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3. Evidencije u razredu 0 provode se kod donacija sitnog inventara i proizvedene kratkotrajne imovine koja se drži na zalihama. Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, za donacije nefinancijske imovine iskazuju se prihodi i rashodi. 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. Prema odredbama članaka 110. i 201. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., određeno je jednako postupanje za navedeno.

S obzirom na navedeno, donirane lijekove i potrošni medicinski materijal treba evidentirati u okviru prihoda u trenutku utroška, u visini procijenjene vrijednosti donirane imovine. Donacija lijekova i potrošnog medicinskog materijala evidentira se zaduženjem računa 06139 – Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe i odobravanjem računa 2922 – Odgođeno priznavanje prihoda. U trenutku stvarnog utroška odobrava se račun 06139 – Zalihe ostalih materijala za redovne potrebe i zadužuje račun rashoda 32222 – Pomoćni i sanitetski materijal ili račun 32226 – Lijekovi. Istodobno se zadužuje račun 2922 – Odgođeno priznavanje prihoda i odobrava račun prihoda 6631 – Tekuće donacije.

***Državni ured za reviziju nalaže primljene donacije nefinancijske imovine evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U glavnoj knjizi u okviru materijalnih rashoda (rashoda za materijal i energiju) evidentirani su rashodi za potrošni medicinski materijal u iznosu od 219.784,63 eura i rashodi za lijekove u iznosu od 43.456,84 eura. Analitička knjigovodstvena evidencija zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova za potrebe ordinacija – po vrsti, količini i vrijednosti se ne vodi te zalihe nisu evidentirane.

Rashodi za njihov utrošak evidentiraju se u trenutku nabave i visini njihove nabavne vrijednosti, a ne u trenutku utroška. Nabava je obavljena na temelju provedenih propisanih postupaka javne nabave i zaključenih ugovora, a isporuka je obavljena na temelju mjesečnih narudžbenica kojima je prethodilo objedinjavanje pojedinačnih zahtjeva ordinacija dostavljenih putem informacijskog sustava. Dobavljači su isporučivali potrošni medicinski materijal i lijekove u sjedište ili u ispostave Doma zdravlja, osim za ordinacije dentalne medicine gdje se isporuka obavljala po ordinacijama. Preuzimanje potrošnog medicinskog materijala te lijekova i ovjeru računa-otpremnice te njihovo dostavljanje u računovodstvo Doma zdravlja, u sjedištu ili ispostavi, obavljala je glavna sestra/glavni tehničar, a u ordinacijama dentalne medicine zaposlenici ordinacije. Raspored potrošnog medicinskog materijala i lijekova po ordinacijama u sjedištu ili ispostavi obavljala je glavna sestra/glavni tehničar prema pojedinačnim zahtjevima ordinacija, ali bez sastavljanja dokumenta o preuzimanju. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

U travnju 2024. Dom zdravlja je uveo novo programsko rješenje, kojim će unaprijediti proces naručivanja, od odobrenja zahtjevnice do zaprimanja te izdavanja lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacije na temelju zaključenih ugovora. Također, programsko rješenje omogućuje praćenje izvršenja ugovora, stvarnih potreba ordinacija te kvalitetnu pripremu troškovnika za postupke javne nabave.

Odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračunski korisnici u djelatnosti zdravstva obvezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbi članka 20., stavka 2., točke 5. navedenog Pravilnika, rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti, a iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu se iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Odredbama članka 14., stavka 3., članka 110., stavka 5. te članaka od 196. do 201. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., određeno je jednako postupanje za navedeno.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala) – po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže rashode i zalihe za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.***



U glavnoj knjizi i financijskom izvještaju Bilanca koncem 2023. iskazano je stanje nefinancijske imovine (u iznosu od 6.618.086,07 eura) i dijela financijske imovine (dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 936,62 eura) u ukupnom iznosu od 6.619.022,69 eura, a stanje vlastitih izvora iz proračuna za navedenu imovinu u iznosu od 6.760.104,63 eura, što je 141.081,94 eura više.

Odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika. Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika propisana je, između ostalog, primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., određeno je jednako postupanje za navedeno.

Cilj ispravne i točne primjene modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u proračunskom računovodstvu je postizanje bilančne ravnoteže. Ona se ne ogleda samo u izjednačenosti ukupne aktive s ukupnom pasivom, već moraju postojati i određene bilančne ravnoteže između razreda, skupina i podskupina Računskog plana u aktivni sa skupinama i podskupinama u pasivi bilance stanja. Kako bi financijski izvještaji, a posebice bilanca stanja koja se prenosi u sljedeću proračunsku godinu bila što točnija, bilančne je stavke potrebno provjeravati tijekom cijele godine.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku o usklađenju u cilju uspostavljanja bilančne ravnoteže te preporučuje uspostaviti kontrolne mehanizme s ciljem provjere knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja prije sastavljanja financijskih izvještaja.***

Dom zdravlja je na temelju zaključenih ugovora i dodataka ugovorima s HZZO-om te dostavljenih računa, u svojim poslovnim knjigama evidentirao obračunane prihode te potraživanja (bez početnog stanja) za provedene dijagnostičko-terapijske postupke u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite te za provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u djelatnostima fizikalne medicine i rehabilitacije, oftalmologije, oralne kirurgije, radiologije i RTG zubi za 2023. u ukupnom iznosu od 1.355.945,75 eura, od čega za provedene dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 914.646,88 eura, a za provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 441.298,87 eura. HZZO provodi konačno usklađenje zaprimljenih i priznatih računa za navedene usluge sa stanjem na 31. prosinca. Prema dostavljenom Zapisniku o usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za dijagnostičko-terapijske postupke i Zapisniku o konačnom usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., a koje je Dom zdravlja prihvatio i ovjerio 17. siječnja 2024., dijagnostičko-terapijski postupci izvršeni su i obračunani u iznosu od 928.918,41 euro (14.271,53 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi), a specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita (iz obveznog osiguranja) u iznosu od 549.740,02 eura (108.441,15 eura više od evidentiranog u glavnoj knjizi). Zbog manje evidentiranih obračunanih prihoda u ukupnom iznosu od 122.712,68 eura (u jednakom iznosu i potraživanja) u odnosu na obračunane iznose prema navedenim zapisnicima, Dom zdravlja je u svojim poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na koncu 2023. iskazao stanje obračunanih prihoda i potraživanja manje za 122.712,68 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o obračunanim prihodima za provedene dijagnostičko-terapijske postupke i provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u glavnoj knjizi s podacima HZZO-a utvrđenim zapisnicima o usklađenju.***

– Ispravak vrijednosti potraživanja

U glavnoj knjizi i financijskom izvještaju Bilanca ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.185.171,98 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 31.755,11 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu od 1.153.416,87 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja iskazan je u iznosu od 31.755,11 eura, iako prema obveznim analitičkim podacima u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. Dom zdravlja nema dospjelih potraživanja. Revizijom je utvrđeno da se navedeni ispravak odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja proveden sa stanjem na 31. prosinca 2019., a koji se prenosio u početna i zaključna stanja narednih godina te je iskazan na početku i na koncu 2023. Također, utvrđeno je da Dom zdravlja ima i dospjela potraživanja po ispostavljenim računima iz 2023.

Ispravak vrijednosti potraživanja provodi se kako bi se potraživanjima koja nisu naplaćena u dospijeću realnije iskazala vrijednost u bilanci i u financijskim izvještajima. Ustrojena analitička evidencija potraživanja sadrži podatke o rokovima dospelosti po pojedinom računu, ali ne sadrži podatke o ukupnim nedospjelim i dospjelim potraživanjima prema vjerovnicima s razradom prekoračenja rokova dospelosti, što je preduvjet za točan obračun ispravka vrijednosti potraživanja i iskazivanje dospjelih i nedospjelih potraživanja za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitička knjigovodstvena evidencija potraživanja mora osigurati podatke o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i druge podatke prema potrebama subjekata u sustavu proračuna. Nadalje, odredbama članka 37.a navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je pak nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Odredbe članaka 13. i 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na istovjetan način uređuju vođenje poslovnih knjiga i analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Vezano uz ispravak vrijednosti potraživanja, odredbama članka 129. navedenog Pravilnika propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja (npr. izuzeće kod plaćanja komunalnog doprinosa, naknade i slično) te nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava.

Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

***Državni ured za reviziju nalaže u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji potraživanja osigurati podatke o rokovima dospelosti potraživanja te provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, ali nije obavljen cjelovito. Prema izvještajima o obavljenom popisu, popisana je nefinancijska imovina, sitni inventar, financijska imovina i obveze. Provedeno je međusobno usklađivanje podataka o potraživanjima i obvezama s dužnicima i vjerovnicima. Potraživanja i obveze popisani su prema nazivima analitičkih računa Računskog plana na kojima su u poslovnim knjigama evidentirani na koncu 2023., a nisu popisani po pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza. Izvještaj o obavljenom popisu ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima, kao i o nenaplativim te zastarjelim potraživanjima.

Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi u iznosu od 462.303,57 eura (tuđa imovina dobivena na korištenje u iznosu od 177.401,88 eura, dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 159.159,31 euro, drugi izvanbilančni zapisi u iznosu od 84.066,34 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u iznosu od 41.676,04 eura).

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije postignuta svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika. Obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa uređeni su Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015.

Postupanje kod provođenja popisa imovine i obveza uređeno je odredbama članaka od 221. do 229. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025.

**Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

- 1.2. U Očitovanju Dom zdravlja navodi da prihvaća nalog u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem prihoda na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obrazlaže da u sustavu riznice Koprivničko-križevačke županije nema mogućnost samostalnog otvaranja novih pozicija koje nisu predviđene Financijskim planom te da iz navedenog razloga prihodi nisu bili evidentirani na ispravnim računima. Navodi da prihvaća nalog u vezi s evidentiranjem primljenih donacija nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, navodi da prihvaća naloge u vezi s ustrojavanjem analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala) po vrsti, količini i vrijednosti te evidentiranjem rashoda i zaliha za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obrazlaže da su rashodi za potrošni medicinski materijal i rashodi za lijekove evidentirani u poslovnim knjigama, ali programsko rješenje koje se koristilo u 2023. nije omogućavalo ispravno evidentiranje zaliha. Tijekom 2024. pristupilo se promjeni i uvođenju novog programskog rješenja za praćenje zaliha koje će biti u potpunoj primjeni od 1. siječnja 2025.

Dom zdravlja navodi da prihvaća nalog o donošenju Odluke o usklađenju u cilju uspostavljanja bilančne ravnoteže te preporuku u vezi s uspostavom kontrolnih mehanizama s ciljem provjere knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih događaja prije sastavljanja financijskih izvještaja.

Navodi da prihvaća nalog u vezi s usklađenjem podataka o obračunatim приходima s podacima HZZO-a. Obrazlaže da se prema HZZO-u prosječno godišnje ispostavlja 275 000 izlaznih računa, što je nemoguće usklađivati ukoliko ne postoji programsko rješenje koje bi uspoređivalo izvod otvorenih stavaka HZZO-a i potraživanja Doma zdravlja te se pristupilo razvoju navedenog programskog rješenja radi lakšeg usklađivanja podataka.

U vezi s ispravkom vrijednosti potraživanja Dom zdravlja navodi da prihvaća nalog te da je nadograđeno postojeće programsko rješenje kojim je omogućen prikaz dospelosti potraživanja i da će provesti ispravak vrijednosti potraživanja na 31. prosinca 2024.

Također, navodi da prihvaća nalog u vezi s obavljanjem cjelovitog popisa imovine i obveza sa stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi za 2023. ostvareni su u iznosu od 7.233.862,06 eura, što je 1.474.499,84 eura ili 25,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.639.886,78 eura. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.987.161,18 eura (za redovan rad 3.901.833,00 eura i za prekovremeni rad 85.328,18 eura), doprinose na plaću u iznosu od 491.961,01 euro i druge rashode za zaposlene u iznosu od 160.764,59 eura.

Plaća i način obračuna plaće utvrđeni su odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Odredbama članka 45. navedenog Kolektivnog ugovora određeno je da plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanja plaća.

Obračun plaće provodi se kroz sustav COP-a. Provjerom obračuna plaće utvrđeno je da se plaće obračunavaju i isplaćuju u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja i unutarnjim aktima Doma zdravlja, osim u dijelu uvećanja osnovne plaće za 0,5 % za svaku godinu navršenog radnog staža (minuli rad). Utvrđeno je da se kod obračuna plaće onih zaposlenika kod kojih se navršena godina radnog staža ostvaruje u toku mjeseca za koju se plaća obračunava, za obračun uvećanja osnovne plaće s te osnove primjenjuje uvećani postotak minulog rada na sve dane u mjesecu, a ne od dana kada se navrší godina radnog staža, iako su na obračunskoj ispravi za isplatu plaće na temelju podataka iz registra zaposlenih u sustavu COP-a razgraničeni datumi i uz njih navedeni koeficijenti (postoci za minuli rad) koji bi se trebali primjenjivati kod obračuna osnovne plaće. Do navedene nepravilnosti u obračunu dolazi zbog toga što se u sustav COP-a ne unosi dnevna evidencija radnog vremena pojedinog zaposlenika, već skupna mjesečna satnica po vrsti rada (redovan rad, prekovremeni rad, godišnji odmor i drugo) koja se generira iz sustava mjesečne Evidencije rada Doma zdravlja.

***Državni ured za reviziju nalaže ispravno obračunavati uvećanje plaće za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža u mjesecu u kojem su zaposlenici ispunili uvjet za navedeno uvećanje u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.***

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za brutoplaće za prekovremeni rad u iznosu od 85.328,18 eura. Prema evidenciji prekovremenog rada za 2023. utvrđeno je da je 98 zaposlenika ostvarilo ukupno 5 230,50 prekovremenih sati rada. Prekovremeni rad za četiri djelatnice trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za tri zdravstvene djelatnice koje su ostvarile ukupno 844 sata godišnje (raspon prekovremenih sati rada više od zakonom propisanog kretao se od 39 sati do 135 sati) i za jednu administrativnu djelatnicu koja je ostvarila ukupno 200 sati godišnje (20 sati više od zakonom propisanog).

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

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

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

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te ulaganja u objekte i opremu

Za 2023. rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme, prijevoznih sredstava te građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 92.158,49 eura, a rashodi za ulaganja u opremu i građevinske objekte u iznosu od 764.511,53 eura.

Donesen je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2023., kojim su planirani rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 88.475,00 eura. Navedeni Plan sadrži podatke o vrsti radova i usluga i planiranoj vrijednosti, dok podaci o lokaciji radova i usluga te izvorima financiranja nisu navedeni i nisu određeni prioriteta za razvijanje pojedinih djelatnosti/ordinacija s obzirom na postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama.

Za ulaganja u objekte i opremu operativni plan (plan investicija) nije donesen, već su navedena ulaganja djelomično planirana Programom rada i razvoja za 2023. u kojem su navedene planirane vrijednosti ulaganja koja se financiraju iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 211.029,26 eura te planirane vrijednosti ulaganja u objekte koja se financiraju iz sredstava nadležnog proračuna u iznosu od 1.781.107,00 eura. Dio ulaganja u opremu i objekte koji je Financijskim planom za 2023. planiran u iznosu od 38.356,00 eura (financiranje iz vlastitih sredstava) u navedenom Programu rada i razvoja nije naveden.

Također, navedeni su podaci o vrsti opreme i dodatnim ulaganjima u objekte, dijelom i o lokacijama, dok prioriteta ulaganja u opremu i objekte s obzirom na postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama nisu navedeni.

Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, između ostalog, propisano je 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 donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja i prema lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja i prioritetima ulaganja. Također, preporučuje donijeti cjeloviti plan ulaganja u objekte i opremu prema vrsti i lokaciji, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti uzimajući u obzir postojeće stanje, opremljenost te ulaganja u prethodnim godinama.***

- 2.2. U Očitovanju Dom zdravlja navodi da prihvaća nalog u vezi s ispravnim obračunavanjem uvećanja plaće za 0,5 % za svaku godinu radnog staža zaposlenika. Nadalje, navodi da prihvaća nalog u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Obrazlaže da je prekovremeni rad zdravstvenih radnika jedina mogućnost organiziranja kontinuirane zdravstvene zaštite zbog nedostatka liječnika na tržištu rada.
- Također, navodi da prihvaća preporuku u vezi s donošenjem plana tekućeg i investicijskog održavanja kao jedinstvenog i cjelovitog dokumenta. Obrazlaže da se plan prioriteta ulaganja koja se financiraju iz decentraliziranih sredstava donosi kontinuirano, dok su ostali planovi ulaganja navedeni u Programu rada i razvoja Doma zdravlja te u Planu nabave Doma zdravlja.