



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/24-04/7
URBROJ: 613-04-25-11
Krapina, 16. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Krapinsko-zagorske
županije
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	21
	Javna nabava	22
III.	REVIZIJA ZA 2023.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2023.	27

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma zdravlja Krapinsko-zagorske 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Doma zdravlja

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Doma zdravlja je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija), a prava, obveze, zadaće i ciljeve prema Domu zdravlja ima Županija na temelju članka 11. Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Osnovan je na temelju Odluke o spajanju šest Domova zdravlja: Donja Stubica, Klanjec, Krapina, Pregrada, Zabok i Zlatar u Dom zdravlja Krapinsko-zagorske županije, koju je donijelo Županijsko poglavarstvo 15. siječnja 2003. U registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu upisan je 12. ožujka 2003. Sjedište Doma zdravlja je u Krapini, Ulica dr. Mirka Crkvenca 1. Upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u travnju 2005. Zdravstveni radnici Doma zdravlja upisani su u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite.

Statut Doma zdravlja i izmjene Statuta donijelo je Upravno vijeće u 2009., 2013., 2019. i 2023. Dom zdravlja obavlja sljedeće djelatnosti: opću ili obiteljsku medicinu i patronažu; zdravstvenu zaštitu žena i djece, ginekologiju, opstetriciju i pedijatriju; zubozdravstvenu zaštitu i ortodonciju; hitnu medicinsku pomoć; sanitetski prijevoz; laboratorijsku, radiološku i drugu dijagnostiku; medicinsku biokemiju i radiologiju; palijativnu skrb; medicinu rada i specijalističko-konzilijarnu djelatnost (interna medicina, psihijatrija, fizikalna medicina i rehabilitacija te oftalmologija).

Unutarnje ustrojstvo zdravstvenih djelatnosti čini deset službi: Služba opće medicine; Služba zdravstvene zaštite žena i djece; Služba zubozdravstvene zaštite; Sanitetski prijevoz (izdvojen je iz Doma zdravlja u veljači 2024., a preuzeo ga je Zavod za hitnu medicinu Krapinsko-zagorske županije); Služba laboratorijske, radiološke i druge dijagnostike; Služba patronaže; Služba specijalističko-konzilijarne djelatnosti i medicine rada; Služba mentalnog zdravlja; Služba palijativne skrbi; Služba opskrbe lijekovima, te opskrbe medicinskim proizvodima. Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova u Domu zdravlja organizirane su sljedeće organizacijske jedinice: Ravnatelj; Služba pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova te Služba računovodstvenih poslova, a unutarnja organizacija Doma zdravlja detaljnije se uređuje Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

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

Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri člana osnivača (predsjednik i dva člana) te dva člana predstavnika Doma zdravlja, od kojih jednog člana imenuje Radničko vijeće Doma zdravlja i jednog Stručno vijeće Doma zdravlja. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Upravno vijeće Doma zdravlja obavlja sljedeće poslove: donosi Statut (uz suglasnost osnivača) i druge opće akte, usvaja godišnji plan i program rada i razvoja Doma zdravlja te nadzire njihovo izvršavanje, donosi i usvaja financijski plan i godišnji obračun, donosi godišnji plan investicija i nabave, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenje o pojedinim pitanjima, imenuje i razrješava ravnatelja Doma zdravlja, zamjenika ravnatelja na prijedlog ravnatelja i etičko povjerenstvo Doma zdravlja, provodi postupak u vezi sa zakupom poslovnog prostora u skladu sa zakonima i drugim propisima, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi pojedinačne odluke o nabavi, odnosno prodaji osnovnih sredstava, o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 66.361,40 eura u slučaju ako o tome nije odlučeno godišnjim planom investicija i nabave, donosi odluku o sklapanju godišnjih ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), uz suglasnost osnivača odlučuje o nabavi odnosno prodaji osnovnih sredstava, o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 132.722,81 euro te donosi i druge odluke kada je to određeno zakonima i drugim propisima.

Ravnateljica organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja te je odgovorna za zakonitost rada Doma zdravlja. Ima zamjenicu, pomoćnicu za sestrinstvo (Glavna sestra Doma zdravlja), koje imenuje i razrješava Upravno vijeće Doma zdravlja na njezin prijedlog i pomoćnicu za kvalitetu zdravstvene zaštite, koju imenuje Upravno vijeće. Ravnateljicu imenuje i razrješava Upravno vijeće na temelju javnog natječaja na mandat od četiri godine, a ista osoba može biti ponovno imenovana za ravnatelja. Ravnateljica obavlja sljedeće poslove: zastupa Dom zdravlja; organizira i vodi poslovanje Doma zdravlja; donosi odluke o poslovanju, osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća; odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja u svim slučajevima, osim u onima koji su prema odredbama Statuta stavljeni u nadležnost Upravnog vijeća te druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Tijekom 2023. i do konca lipnja 2024. dužnost ravnateljice obnašala je Nada Dogan, dr. med., spec. obit. med., a od početka srpnja 2024. dužnost ravnateljice obavlja Željka Žnidarić, univ. spec. oec.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite. Imenuje ga Upravno vijeće, a čini ga pet članova iz redova zdravstvenih radnika svih djelatnosti ustrojenih u Domu zdravlja. Predsjednik Povjerenstva za kvalitetu je pomoćnik ravnatelja za kvalitetu u skladu s posebnim zakonom. Povjerenstvo za kvalitetu obavlja sljedeće poslove: vodi registar Doma zdravlja o umrlim pacijentima; vodi registar Doma zdravlja o neželjenim ishodima liječenja u skladu s propisima kojima se uređuje kvaliteta zdravstvene zaštite; provodi kontrolu kvalitete medicinske dokumentacije Doma zdravlja; aktivnosti vezane za uspostavu sustava osiguranja i poboljšanja kvalitete zdravstvene zaštite te za uspostavu sustava sigurnosti pacijenata; procjenjuje ispunjavanje standarda kvalitete zdravstvene zaštite u pojedinim djelatnostima Doma zdravlja; sudjeluje u vanjskim provjerama kvalitete; predlaže sudjelovanje u provedbi edukacije iz područja kvalitete zdravstvene zaštite; surađuje s Ministarstvom zdravstva u provedbi plana i programa mjera za osiguranje, unaprjeđenje, promicanje i praćenje kvalitete zdravstvene zaštite te obavlja i druge poslove propisane zakonima i drugim propisima iz područja osiguranja kvalitete zdravstvene zaštite.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje imenuje ravnatelj, a čine ga najmanje voditelji ustrojbenih jedinica Doma zdravlja. Mandat članova Stručnog vijeća traje četiri godine.

Stručno vijeće Doma zdravlja, osim poslova propisanih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, obavlja sljedeće poslove: raspravlja i predlaže potrebu i stručnu opravdanost uvođenja novih dijagnostičkih i terapijskih metoda u djelatnosti Doma zdravlja; predlaže Upravnom vijeću i ravnatelju poduzimanje stručnih mjera radi poboljšanja organizacije rada i uvjeta za razvoj djelatnosti te predlaže organizaciju unutarnjeg nadzora nad radom zdravstvenih djelatnika i mjera za poboljšanje stručnog rada.

Stručni kolegij je tijelo koje razmatra pitanja iz područja stručnog rada Doma zdravlja, po djelatnostima. U rad Stručnog kolegija uključeni su radnici visoke stručne spreme i glavna sestra, a svaka djelatnost bira jednog predstavnika. Rad Stručnog kolegija koordinira ravnatelj, a saziva se po potrebi.

Etičko povjerenstvo radi na rješavanju svih etičkih pitanja vezanih za pružanje zdravstvene zaštite u Domu zdravlja. Imenuje ga Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja i ima pet članova, od čega tri predstavnika Doma zdravlja i dva predstavnika iz reda vjerskih zajednica, pravosudnih dužnosnika znanstvenika ili javnih radnika. Etičko povjerenstvo Doma zdravlja prati primjenu etičkih načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti Doma zdravlja te rješava i druga etička pitanja u skladu sa zakonima i drugim propisima.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja. Imenuje ga Upravno vijeće i čini ga pet članova koji se imenuju iz redova specijalista medicine, stomatologije ili farmacije. Povjerenstvo za lijekove, između ostalog, koordinira aktivnosti vezane za prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, prati potrošnju lijekova i medicinskih proizvoda, predlaže mjere za racionalnu upotrebu lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja te procjenjuje opravdanost korištenja lijekova s liste posebno skupih lijekova HZZO-a u skladu sa smjernicama navedenog zavoda, a na prijedlog doktora medicine, specijalista.

Koncem 2022. Dom zdravlja je imao 345 zaposlenika, a koncem 2023. imao je 341 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 304, na određeno vrijeme 32 i pet pripravnika), i to 260 ili 76,2 % zdravstvenih te 81 ili 23,8 % administrativno-zdravstvenih zaposlenika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	345	341	98,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	225	226	100,4
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	225	226	100,4
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	37	34	91,9
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	83	81	97,6
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	294	293	99,7
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	51	48	94,1
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	85	85	100,0
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	33	34	103,0
	– broj osiguranih osoba	49 082	49 362	100,6
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	18	17	94,4
	– broj osiguranih osoba	30 213	27 508	91,1
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	8	8	100,0
	– broj osiguranih osoba	30 416	30 799	101,3
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	4	4	100,0
	– broj osiguranih osoba	3 981	4 777	120,0
1.5.	Sanitetski prijevoz	16	16	100,0
1.6.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	5	5	100,0
2.	Broj sestara	28	29	103,6
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	28	29	103,6
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Ukupan broj ugovorenih timova	7	6	85,7
1.1.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	2	2	100,0
1.2.	Psijhijatrija	1	1	100,0
1.3.	Oftalmologija*	1	0	-
1.4.	Interna medicina	1	1	100,0
1.5.	Neurologija	1	1	100,0
1.6.	Radiologija	1	1	100,0
IV.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite**	0	2 438 821	-
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	54 706	52 649	96,2

*Tim oftalmološke ordinacije radio je do konca svibnja 2023.

**U 2023. Dom zdravlja je u ordinacijama primarne zdravstvene zaštite pružio je 2 438 821 uslugu te u djelatnosti patronažne zdravstvene zaštite 84 362 usluge i u palijativnoj skrbi 5 420 usluge.

Djelatnost primarne zdravstvene zaštite obavlja 167 timova, od čega je 85 timova od Doma zdravlja, a 82 tima su privatne osobe – liječnici primarne zdravstvene zaštite, zakupci ordinacija u vlasništvu Doma zdravlja prema odredbama članka 106. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

U ordinacijama koje su dane u zakup i koje plaćaju zakupninu i režijske troškove obavljale su se djelatnosti obiteljske medicine u 37 ordinacija, dentalne medicine u 38 ordinacija, predškolske zdravstvene zaštite u jednoj ordinaciji, zdravstvena zaštita žena u dvije ordinacije i medicine rada u četiri ordinacije. Dom zdravlja 2023. ima 796 ili 20,0 % više osiguranih osoba u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece u odnosu na prethodnu godinu. Na području Doma zdravlja koncem 2023. primarnu zdravstvenu zaštitu obavlja isti broj timova kao i u prethodnoj godini. U odnosu na prethodnu godinu broj timova obiteljske medicine povećan je za jedan tim, a dentalne zdravstvene zaštite smanjen je za jedan tim. Nadalje, u ordinacijama specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite pružio je 52 649 usluga, što je za 2 057 ili 3,8 % manje pruženih usluga u odnosu na prethodnu godinu, zbog zatvaranje oftalmološke ordinacije koncem svibnja 2023. (odlazak liječnika u mirovinu). Nadalje, u djelatnosti radiologije liječnik je otišao u mirovinu, a zamijenila ga je liječnica koja se vratila sa specijalizacije te je došlo do smanjenja izvršenja usluga, dok u internističkoj ordinaciji te ordinaciji fizikalne medicine i rehabilitacije rade liječnici na ugovor o poslovnoj suradnji i ostvaruju manji broj usluga.

Sustav unutarnjih kontrola

Nadzor nad radom zdravstvenih ustanova propisan je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) i provedbenim propisima donesenim na temelju navedenih zakona. Prema Zakonu o zdravstvenoj zaštiti, nadzor nad radom zdravstvenih ustanova, trgovačkih društava koja obavljaju zdravstvenu djelatnost, zdravstvenih radnika u zdravstvenim ustanovama te privatnih zdravstvenih radnika obuhvaća: unutarnji nadzor, stručni nadzor komore i zdravstveno-inspekcijski nadzor.

Odgovorna osoba Doma zdravlja treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti. Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

U skladu s odredbom članka 13., stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, donesena su sljedeća pisana pravila i procedure: Procedura naplate prihoda, Procedura blagajničkog poslovanja te Procedura zaprimanja, kontrole i pravovremenog plaćanja.

Od unutarnjih akata doneseni su: Poslovnik o radu, Pravilnik o arhivi, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o plaćama, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja i sedam izmjena Pravilnika, Pravilnik o zaštitnoj odjeći, Pravilnik o korištenju GPS sustava, Pravilnik o korištenju službenih vozila Doma zdravlja, Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o postupanju s otpadom koji nastaje pri pružanju zdravstvene zaštite, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o pripravnicima, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom, Pravilnik o video nadzoru, Pravilnik o vođenju računovodstva, Pravilnik o zaštiti i obradi osobnih podataka i Pravilnik zaštite od požara. Svi navedeni unutarnji akti objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Dom zdravlja je u 2023. koristio sljedeće informacijske sustave: Medicinski informacijski sustav (MIS) koji je programsko rješenje namijenjeno za rad u liječničkim ordinacijama primarne i sekundarne zdravstvene zaštite te programska rješenja licencirana od strane HZZO-a. Poslovni informacijski sustav (PIS) koristi se u nezdravstvenom dijelu poslovanja, odnosno u financijskom, materijalnom i računovodstvenom poslovanju te praćenju nabave. Omogućuje funkcionalnost upravljačkog računovodstva i upravljanje financijskim računovodstvom (glavna knjiga, poslovni procesi kupaca i dobavljača, blagajničko poslovanje, sitni inventar, putni nalozi, periodične aktivnosti, upravljanje materijalnim resursima, nabava lijekova i materijala, materijalno poslovanje, e-Račun modul te sustav upravljanja ljudskim potencijalima).

Dom zdravlja koristi Laboratorijski informacijski sustav (LIS), koji je namijenjen automatizaciji procesa u laboratoriju, od prijema i označavanja uzorka, preko akvizicije rezultata s analitičkih instrumenata, do naprednog izvještajnog sustava i obračuna te Radiološki informacijski sustav (RIS), koji služi za pohranu i upravljanje radioloških slika. Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) je središnji sustav pohrane zdravstvenih podataka i informacija za njihovu standardiziranu obradu na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite i dio je zdravstvene informacijske infrastrukture Republike Hrvatske te se koristi kao samostalna *web* aplikacija koja služi za predaju financijskih izvještaja. Nadalje, koristi Sustav za upravljanje ljudskim resursima, od kojeg Dom zdravlja koristi modul za kadrovsku evidenciju koji omogućuje vođenje svih podataka o zaposlenim i drugim osobama, Sustav elektroničkog uredskog poslovanja, telefonsku sekretaricu za naručivanje kronične terapije, Sustav za upravljanje voznim parkom u cilju optimalizacije rashoda i poslovanja, lakše organizacije i upravljanja sanitetskim prijevozom te sustav elektroničke pošte.

Prema odredbi članka 16. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19) koji je bio na snazi do 23. travnja 2022. i odredbi članka 19. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) koji je na snazi od 23. travnja 2022., poslodavac koji zapošljava najmanje 50 radnika dužan je uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti. Dom zdravlja donio je Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, koji je Dom zdravlja objavio na svojim mrežnim stranicama te ga učinio dostupnim svim osobama u radnom okruženju. U veljači 2020. imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i njezina zamjenica. Na temelju Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20) Dom zdravlja je u veljači 2024. dostavio Županiji dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Imenovana je osoba ovlaštena za primanje i rješavanje pritužbi vezanih za dostojanstvo radnika, koja je zadužena zaprimati pritužbu te ispitati i poduzeti sve potrebne mjere primjerene pojedinom slučaju radi sprječavanja nastavka uznemiravanja, ako se utvrdi da ono postoji. U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) imenovan je u rujnu 2023. službenik za informiranje i njegova zamjenica.

Donesen je Etički kodeks te je imenovano Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za unutarnji nadzor/kvalitetu, osoba ovlaštena za primanje i rješavanje pritužbi vezanih za zaštitu dostojanstva radnika te Povjerenstvo za lijekove.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru iz srpnja 2020. za stručni rad i unutarnji nadzor odgovorna je ravnateljica Doma zdravlja i Stručno vijeće. Unutarnji nadzor provodi se na temelju godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora nad radom pojedinih stručnih timova i pojedinih zdravstvenih radnika neposredno. Provodi ga Povjerenstvo za unutarnji nadzor koje ima najmanje tri člana, koje imenuje ravnateljica. Povjerenstvo za unutarnji nadzor prikuplja, obrađuje, raspoređuje i čuva podatke o provjeri kvalitete stručnog rada zdravstvenih djelatnika te obavlja druge stručne i administrativne poslove vezane za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite u Domu zdravlja. Plan i program za unutarnji nadzor nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja u 2023. te Izmjene Plana i programa donijela je ravnateljica u siječnju i prosincu 2023. Povjerenstvo za unutarnji nadzor je tijekom 2023. obavljalo unutarnji nadzor, o čemu su sastavljeni zapisnici.

Ravnateljica je za 2023. sastavila Izvještaj o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s pripadajućim prilogima te Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.a) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za obveznike utvrđene u registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika za proračunsku godinu 2023. (Prilog 2.a). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, nisu uočene slabosti i nepravilnosti. Prema odredbama članka 12. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19), radi provjere sadržaja Izjave, Dom zdravlja kao proračunski korisnik županijskog proračuna Izjavu o fiskalnoj odgovornosti predao je 26. veljače 2024. Županiji, Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu. Uz Izjavu su priloženi propisani dokumenti (Upitnik).

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Dom zdravlja nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Služba za poslove unutarnje revizije Županije (osnivač Doma zdravlja) provodi unutarnju reviziju proračunskih korisnika. Godišnjim planom Službe za poslove unutarnje revizije Županije za 2023., nije planirana revizija Doma zdravlja.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, Financijski plan za 2023. te projekcija za 2024. – 2025., Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023., Financijski izvještaji za 2023., Nacionalni plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027., Izvršenje Financijskog plana Doma zdravlja za 2023. te Izvješće o poslovanju Doma zdravlja za razdoblje siječanj – prosinac 2023., Statut i drugi opći akti, podaci o ustrojstvenim jedinicama, stručnim tijelima i povjerenstvima, Etički kodeks, Plan i program rada, Izvršenje Plana i programa rada, planovi nabave, Registar ugovora, pozivi na dostavu ponude, obavijesti o raspisanim natječajima za zapošljavanje i rezultatima natječaja te Izvještaj o pravu na pristup informacijama. Dom zdravlja obavještava javnost o svojem radu, unutarnjem ustroju i svim podacima važnim za korisnike zdravstvenih usluga.

U skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama ostvarivanje prava na pristup informacijama u sustavu komunikacije s građanima Dom zdravlja provodi objavljivanjem dokumenata i informiranjem javnosti.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2023., koji je donijelo Upravno vijeće u listopadu 2022., planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 10.659.099,44 eura. Tijekom godine donesene su Izmjene Financijskog plana. Izmjenama Financijskog plana iz rujna 2023., planirani su prihodi i primici u iznosu od 11.192.071,08 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 11.193.034,91 euro te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 963,83 eura. Izmjenama Financijskog plana za 2023., povećani su planirani prihodi i primici za 532.971,64 eura ili 5,0 %, rashodi i izdaci za 533.935,47 eura ili 5,0 % te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 963,83 eura.

Prihodi i primici te rashodi i izdaci u Financijskom planu planirani su po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja.

Planirani prihodi i primici odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 8.956.621,08 eura, prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 832.620,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 691.300,00 eura, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 358.350,00 eura, primitke u iznosu od 329.950,00 eura, kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu od 13.270,00 eura, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 6.640,00 eura te prihode od imovine u iznosu od 3.320,00 eura.

Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 7.856.923,83 eura, materijalne rashode u iznosu od 2.936.945,00 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 368.336,08 eura, financijske rashode u iznosu od 19.220,00 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 7.640,00 eura, ostale rashode u iznosu od 2.330,00 eura te otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu od 1.640,00 eura.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 10.659.459,44 eura za 2024. i za 2025.

Podaci iz Financijskog plana Doma zdravlja istovjetni su podacima o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Doma zdravlja planiranima u proračunu Županije za 2023. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije, ali su obvezni tromjesečno izvješćivati Županiju o ostvarenim vlastitim prihodima. Tijekom 2023. Dom zdravlja tromjesečno je izvješćavao Županiju o ostvarenim vlastitim prihodima.

Plan rada Doma zdravlja za 2023. donijela je ravnateljica u listopadu 2022. Planom rada predviđeno je provoditi zdravstvenu zaštitu u okviru obveznog zdravstvenog osiguranja te ostalih zdravstvenih usluga u okviru djelatnosti, nastaviti i intenzivirati stručnu suradnju s drugim razinama zdravstvene zaštite, organizirati pomoć osiguranicima prilikom ostvarivanja prava prigovora na rad izabranih ugovornih doktora medicine te uvoditi konkretne mjere za unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite. Plan rada sadrži plan aktivnosti (koji obuhvaća medicinske, pravne, kadrovske, opće i financijske aktivnosti), Plan prihoda i rashoda, Investicijsko održavanje i investicijsko ulaganje, Plan kadrova i zapošljavanja te Stručnu edukaciju. Plan rada sadrži i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, čime se omogućuje praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti tijekom godine. Plan Investicijskog održavanja i investicijskog ulaganja koji je usklađen s Financijskim planom donesen je u vrijednosti od 368.336,08 eura, od čega za investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 210.214,56 eura, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 114.288,71 euro, ulaganja u prijevozna sredstva u iznosu od 30.562,81 euro te ulaganja u računalne programe u iznosu od 13.270,00 euro. Planirani izvori financiranja su vlastita sredstva u iznosu od 243.576,64 eura i decentralizirana sredstva županijskog proračuna u iznosu od 124.759,44 eura. Plan Investicijskog održavanja i investicijskog ulaganja ostvaren je u iznosu od 288.050,74 eura ili 78,2 % od plana, a izvori financiranja su vlastita sredstva u iznosu od 163.291,30 eura i decentralizirana sredstva županijskog proračuna u iznosu od 124.759,44 eura.

Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo Izvješće o poslovanju Doma zdravlja za 2023. Prema Izvješću o poslovanju Doma zdravlja za 2023., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.564.327,35 eura, što je 627.743,73 eura ili 5,6 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.508.618,98 eura, što je 684.415,93 eura ili 6,1 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 55.708,37 eura. Aktivnosti i ciljevi utvrđeni Planom rada Doma zdravlja za 2023. su ostvareni i odgovaraju izvršenju Županije za 2023.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 10.564.327,35 eura, što je 1.230.288,33 eura ili 13,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	410.168,31	533.063,91	130,0
2.	Prihodi od imovine	2.137,01	271,99	12,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	342.632,34	340.692,35	99,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	606.898,81	606.062,06	99,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	7.795.818,19	8.848.398,04	113,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	13.149,16	6.929,51	52,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.525,78	2.298,77	91,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	160.709,42	226.610,72	141,0
	Ukupni prihodi i primici	9.334.039,02	10.564.327,35	113,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.848.398,04 eura ili 83,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 606.062,06 eura ili 5,7 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 533.063,91 euro ili 5,1 % ukupnih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici iznose 576.803,34 eura ili 5,4 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.052.579,85 eura ili 13,5 % zbog povećanja cijena ugovorenih usluga od strane HZZO-a, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 122.895,60 eura ili 30,0 % zbog doznačenih sredstava HZZO-a, temeljem Ugovora o sufinanciranju zapošljavanju pripravnika te refundacije sredstava od strane HZZO-a na ime COVID dodatka koji se isplaćuje mjesečno zaposlenicima na osnovi posebnog propisa i zbog toga što je ostvareno više sredstava temeljem prijenosa EU sredstava u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na prihode za projekte specijalističkog usavršavanja 19 liječnika te primici od financijske imovine i zaduživanja za 65.901,30 eura ili 41,0 % zbog povrata sredstava oročenih prethodnih godina kod poslovne banke.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 533.063,91 euro, a odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 382.479,14 eura i tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 150.584,77 eura.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 382.479,14 eura odnose se na sredstva za projekt koji se financira iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. unutar Nacionalnog programa oporavka i otpornosti pod nazivom „Centralno financiranje specijalizacija“ na temelju ugovora iz rujna 2023. u iznosu od 211.044,08 eura i za projekt koji se financira iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. unutar Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali pod nazivom „Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja“ na temelju ugovora iz veljače 2018. i dodataka ugovoru iz kolovoza 2020., listopada 2022. i srpnja 2023. u iznosu od 171.435,06 eura. Ugovori za provođenje navedenih projekata zaključeni su s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 150.584,77 eura odnose se na sredstva HZZO-a doznačena za isplatu posebne nagrade zaposlenicima koji pružaju skrb pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u iznosu od 66.820,04 eura, sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznačena za sufinanciranje zapošljavanja, odnosno stjecanje prvog radnog iskustva/pripravnništva u iznosu od 60.016,20 eura i sredstva Ministarstva zdravstva za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama (odnose se na sporove za isplatu razlike plaća zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016.) u iznosu od 23.748,53 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 340.692,35 eura odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 276.073,06 eura (od HZZO-a u iznosu od 236.300,99 eura i osam osiguravajućih društava u iznosu od 39.772,07 eura), osiguranika koji nemaju obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu od 59.689,43 eura, participacija (sudjelovanje pacijenata u pruženoj cijeni zdravstvene usluge) u iznosu od 2.968,81 euro i naknade štete od osiguravajućih društava u iznosu od 1.961,05 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 606.062,06 eura odnose se na vlastite prihode u iznosu od 605.712,71 euro i donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 349,35 eura. Vlastiti prihodi u iznosu od 605.712,71 euro odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu od 595.369,14 eura i prihode od prodanih proizvoda u iznosu od 10.343,57 eura. Upravno vijeće je u listopadu 2022. donijelo Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Prihodi od pruženih usluga u iznosu od 595.369,14 eura ostvareni su od naknade režijskih troškova u iznosu od 286.934,53 eura, zakupnine u iznosu od 207.131,72 eura, zdravstvenih usluga (zubotehničke usluge, usluge medicinsko-biokemijskog laboratorija i druge zdravstvene usluge) u iznosu od 79.486,88 eura, uzimanja uzoraka u iznosu od 13.723,53 eura i od povrata sredstava za dežurstva specijalizanata u drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 8.092,48 eura. Režijske troškove podmiruju zakupci poslovnih prostora i drugi korisnici (Zavod za hitnu medicinu, Zavod za javno zdravstvo i drugi) na temelju mjesečnih računa i ugovora, kojima je utvrđen udjel u korištenju zajedničkih prostora. Vrijednosno značajniji prihodi u okviru prihoda od zakupnina odnose se na zakupnine od zdravstvenih djelatnika koji obavljaju privatnu praksu u ordinacijama Doma zdravlja na temelju ugovora o zakupu u iznosu od 176.375,38 eura. Iznos zakupnine utvrđen je na temelju odluke Županije o kriterijima za određivanje zakupnine i davanja u zakup poslovnog prostora Doma zdravlja, koja je donesena u lipnju 2019. na temelju odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Mjesečna zakupnina iznosi 199,08 eura uvećano za porez na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Vrijednosno značajniji prihodi u okviru prihoda od prodanih proizvoda odnose se na prihode od prodaje opreme zdravstvenim djelatnicima koji obavljaju privatnu praksu u ordinacijama dentalne medicine u iznosu od 10.047,84 eura na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora i opreme.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 8.848.398,04 eura, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.713.756,07 eura te na prihode iz nadležnog (županijskog) proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 134.641,97 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 8.713.756,07 eura odnose se na prihode na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 7.141.257,99 eura, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 788.466,07 eura, sanitetskog prijevoza u iznosu od 274.336,15 eura, privremenog dodatka na plaću u iznosu od 243.595,86 eura, od inozemnih osiguranika za zubotehničke usluge u iznosu od 190.715,95 eura, ozljede na radu u iznosu od 71.073,64 eura i rad doktora pod nadzorom u iznosu od 4.310,41 euro.

Na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvareni su prihodi od HZZO-a u iznosu od 7.141.257,99 eura, a odnose se na odobrena novčana sredstva za provođenje opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite i druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, sanitetskog prijevoza i palijativne skrbi). Ugovorne obveze prema HZZO-u Dom zdravlja je preuzeo zaključivanjem ugovora u ožujku 2018. te jedanaest dodataka ugovoru (od 56. do 67. dodatka) zaključenih od veljače do prosinca 2023. u ukupnom iznosu od 7.216.901,19 eura. Mjesečni maksimalni iznos sredstava (limit) za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u razdoblju od siječnja do travnja 2023. ugovoreni su u iznosu od 579.330,46 eura, od svibnja do lipnja 2023. u iznosu od 586.617,93 eura, od srpnja do rujna 2023. u iznosu od 619.651,70 eura, od listopada do studenoga 2023. u iznosu od 612.632,05 eura i u prosincu 2023. u iznosu od 642.124,29 eura, od čega se na usluge primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi 4.348.733,63 eura te na druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite 2.868.167,56 eura. Dom zdravlja ispostavio je račune za obavljene usluge primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite), druge djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, sanitetskog prijevoza i palijativne skrbi) u iznosu od 7.205.328,04 eura i za posebno dežurstvo priznato od HZZO-a u iznosu od 20.167,27 eura ili ukupno 7.225.495,31 euro. Do konca 2023. HZZO je Domu zdravlja doznačio novčana sredstva u iznosu od 7.141.257,99 eura, što je 75.643,20 eura manje od ugovorenoga i priznatog iznosa. U skladu sa zaključenim ugovorom, HZZO je Domu zdravlja u 2023. doznačio sredstva za opću/obiteljsku medicinu u iznosu od 2.410.210,24 eura, sanitetski prijevoz u iznosu od 1.543.169,11 eura, dentalnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 1.151.652,95 eura, patronažnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 689.266,49 eura, laboratorijsku dijagnostiku u iznosu od 542.381,92 eura, zdravstvenu zaštitu žena u iznosu od 383.979,34 eura, zdravstvenu zaštitu predškolske djece u iznosu od 308.520,23 eura, palijativnu skrb u iznosu od 91.910,44 eura i dodatna sredstva za posebna dežurstva u iznosu od 20.167,27 eura. Potraživanja Doma zdravlja od HZZO-a za provedenu primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja početkom 2023. iznosila su 595.911,06 eura, što zajedno s ispostavljenim računima u 2023. iznosi 7.821.406,37 eura, do konca 2023. plaćeno je 7.141.257,99 eura te koncem 2023. potraživanja iznose 680.148,38 eura.

Prihodi od specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 788.466,07 eura ostvareni su na temelju Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, psihijatrija, oftalmologija, interna medicina, neurologija i radiologija) zaključenog s HZZO-om (osnovni Ugovor u lipnju 2020. te tri dodatka Ugovoru (od sedmog do devetog dodatka) zaključeni u razdoblju od siječnja do listopada 2023. i deseti dodatak u veljači 2024.) u iznosu od 823.725,54 eura. Prema Zapisniku o usklađenju iz siječnja 2024. Dom zdravlja ispostavio je račune za obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 788.466,07 eura, što je 35.259,47 eura ili 4,3 % manje od ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa, za koje je HZZO doznačio sredstva u cjelokupnom iznosu. Za pojedine djelatnosti su ispostavljeni računi iznad ugovorenog maksimalnog iznosa, za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju, psihijatriju, oftalmologiju i RTG zubi u iznosima od 3.169,61 euro do 61.956,59 eura te ispod ugovorenog maksimalnog iznosa za internu medicinu, neurologiju i radiologiju u iznosima od 6.983,46 eura do 51.559,11 eura. Dom zdravlja nema liste čekanja.

Prihodi od sanitetskog prijevoza u iznosu od 274.336,15 eura odnose se na dodatna sredstva ostvarena na temelju mjesečnih računa za putne troškove pruženih usluga sanitetskog prijevoza (0,23 eura po prijađenom kilometru).

Prihodi za privremeni dodatak na plaću od HZZO-a u iznosu od 243.595,86 eura ostvareni su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23), koju je u lipnju 2023. donijela Vlada Republike Hrvatske. Odlukom je određena isplata privremenog dodatka na plaću za puno radno vrijeme od 40 sati tjedno, i to: u brutoiznosu od 163,62 eura mjesečno, ako su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentom u rasponu 0,631 – 1,110; u brutoiznosu od 130,89 eura mjesečno, ako su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentom u rasponu 1,111 – 1,529; u brutoiznosu od 98,17 eura mjesečno, ako su raspoređeni na radna mjesta s koeficijentom u rasponu 1,530 – 1,867, a u slučaju nepunog radnog vremena, razmjerno ugovorenom odnosno utvrđenom radnom vremenu. Ako su službenici i namještenici raspoređeni na radna mjesta na kojima, bez dodatka iz navedene Odluke, ne ostvaruju Zakonom propisani iznos minimalne plaće, privremeni dodatak isplaćuje se na iznos minimalne plaće. Navedeni dodatak isplaćuje se uz plaću, jedanput mjesečno za prethodni mjesec, počevši s plaćom za lipanj 2023., koja se isplaćuje u srpnju 2023. HZZO je sredstva doznačio na temelju podataka o broju djelatnika prema visini dodatka te radnom vremenu (puno/nepuno). U 2023. navedeni dodatak isplaćen je za 259 zaposlenika za lipanj, 257 za srpanj, 260 za kolovoz, 258 za rujan, 259 za listopad te 259 zaposlenika za studeni.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 134.641,97 eura ostvareni su iz decentraliziranih sredstava za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 124.759,44 eura i iz vlastitih sredstava Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 9.882,53 eura. Prihodi iz decentraliziranih sredstava ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2023. i Zaključka župana o popisu prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije između zdravstvenih ustanova u 2023., na koji je dana suglasnost nadležnog ministarstva. Domu zdravlja dodijeljena su decentralizirana sredstva u iznosu od 124.759,44 eura, a utrošena su za nabavu opreme u iznosu od 49.299,47 eura (nabava UZV uređaja u iznosu od 26.544,56 eura i stomatološke jedinice u iznosu od 22.754,91 euro) te za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (zamjena vanjske stolarije ambulate Pregrada) u iznosu od 75.459,97 eura. Vlastitim sredstvima Županije financiran je rad mobilnog palijativnog tima.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 6.929,51 euro, a odnose se na prihode od popusta odobrenog od dobavljača goriva u iznosu od 3.340,82 eura, naknade za Centralni informacijski zdravstveni sustav u iznosu od 1.921,11 eura, ovršena sredstva na temelju sudske presude u iznosu od 1.099,44 eura te od usklađenja i povrata preplaćenih sredstava u iznosu od 568,14 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.298,77 eura, a odnose se na prihode od prodaje prijevoznih sredstava u iznosu od 2.085,00 eura i od obročne otplate dva stana na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 213,77 eura. Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava ostvareni su od deponiranja dva kombi vozila na krupni otpad u iznosu od 1.045,00 eura, prodaje dva kombi vozila u iznosu od 535,00 eura i od prodaje osobnog automobila u iznosu od 505,00 eura. Za prodaju prijevoznih sredstava donesena je odluka i proveden je javni natječaj. Poslove obročne otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo obavlja poslovna banka. Obveza za uplatu u državni proračun u visini od 65,0 % iznosila je 396,91 euro i uplaćena je u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 226.610,72 eura, a odnose se na povrat sredstava oročenih prethodnih godina kod poslovne banke, zajedno s pripisanom kamatom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.508.618,98 eura, što je 1.175.543,79 eura ili 12,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.340.590,32	7.645.750,83	120,6
2.	Materijalni rashodi	2.492.194,27	2.541.717,81	102,0
3.	Financijski rashodi	9.418,59	13.849,07	147,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.087,53	17.697,75	573,2
5.	Ostali rashodi	1.259,54	1.333,19	105,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	484.397,62	288.050,74	59,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.127,32	219,59	10,3
Ukupni rashodi i izdaci		9.333.075,19	10.508.618,98	112,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		9.334.039,02	10.564.327,35	113,2
Višak prihoda i primitaka		963,83	55.708,37	5 779,9

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 7.645.750,83 eura koji čine 72,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 2.541.717,81 euro koji čine 24,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Preostali rashodi i izdaci iznose 321.150,34 eura i čine 3,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, u vrijednosno najznačajnijem iznosu povećani su rashodi za zaposlene za 1.305.160,51 euro ili 20,6 % zbog povećanja broja zaposlenih, povećanja osnovice i prekovremenih sati koji su nužni da bi se osigurao nesmetan rad ordinacija s postojećim zaposlenicima, za vrijeme kraćih bolovanja, stručnog usavršavanja, dopusta te drugih neplaniranih izostanaka.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 7.645.750,83 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 6.381.736,99 eura (za redovan rad u iznosu od 5.593.951,68 eura, za posebne uvjete rada u iznosu od 702.098,30 eura i za prekovremeni rad u iznosu od 85.687,01 euro), doprinose na plaće u iznosu od 905.370,56 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 358.643,28 eura. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 358.643,28 eura, a odnose se na regres za godišnji odmor u iznosu od 103.112,13 eura, božićnicu u iznosu od 100.659,47 eura, darove u iznosu od 49.340,00 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 32.952,75 eura, neiskorišteni godišnji odmor u iznosu od 30.711,10 eura, otpremnine u iznosu od 24.458,72 eura, pomoći zaposlenicima na bolovanju u iznosu od 10.849,97 eura, pomoći za smrtni slučaj u iznosu od 3.910,50 eura te pomoć za rođenje djeteta u iznosu od 2.648,64 eura. Rashodi za zaposlene, osim iz sredstava državnog proračuna, financirani su dijelom i iz vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.541.717,81 euro odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.037.819,65 eura, usluge u iznosu od 1.010.949,37 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 408.026,77 eura i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 84.922,02 eura. U odnosu na 2022., materijalni rashodi su veći za 49.523,54 eura ili 2,0 %.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 1.037.819,65 eura. Odnose se na rashode za energiju u iznosu od 451.792,86 eura (benzin i dizel gorivo u iznosu od 225.238,59 eura, plin u iznosu od 135.478,97 eura i električnu energiju u iznosu od 91.075,30 eura), materijal i sirovine u iznosu od 408.671,58 eura, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 111.950,61 euro, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 29.374,82 eura, sitni inventar u iznosu od 28.543,74 eura te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 7.486,04 eura. Vrijednosno značajniji rashodi u okviru rashoda za materijal i energiju odnose se na potrošni medicinski materijal u iznosu od 345.704,50 eura (reagensi u iznosu od 154.787,72 eura, pomoćni sanitetski materijal u iznosu od 50.794,37 eura, sanitetski i ostali materijal u iznosu od 72.030,57 eura i stomatološki materijal u iznosu od 68.091,84 eura) te lijekove u iznosu od 59.627,27 eura. Dom zdravlja nema ustrojenu analitičku evidenciju lijekova i potrošnog medicinskog materijala te se rashodi iskazuju u trenutku zaprimanja računa dobavljača.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge ostvarene u iznosu od 307.846,34 eura. Odnose se u vrijednosno najznačajnijem dijelu na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 270.391,93 eura, koji su ostvareni na temelju 31 ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključeni su za zamjene za obavljanje poslova liječnika obiteljske medicine u ordinacijama u kojima nedostaju liječnici te zbog dužih bolovanja. Naknada je ugovorena u netoiznosu od 80,00 eura po jednom dolasku na temelju odluke ravnateljice iz siječnja 2023., a obračun se obavlja mjesečno na temelju evidencije radne jedinice.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene u iznosu od 408.026,77 eura odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 382.229,80 eura (prijevoz zaposlenika u iznosu od 371.754,92 eura i prijevoz za pripravnike u iznosu od 10.474,88 eura), rashode za seminare i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 9.808,01 euro, rashode za službena putovanja u iznosu od 9.021,17 eura te rashode za tečajeve i stručne ispite u iznosu od 6.967,79 eura. Vrijednosno značajniji rashodi su naknade troškova za prijevoz na posao i s posla, koje se zaposlenicima obračunavaju prema odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23).

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 32.998,34 eura (premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu od 22.917,93 eura, imovine u iznosu od 5.919,71 euro i zaposlenih u iznosu od 4.160,70 eura) te naknade za rad koordinatora u iznosu od 28.859,88 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 13.849,07 eura odnose se na rashode za usluge banke u iznosu od 6.115,37 eura, zatezne kamate u iznosu od 3.111,03 eura i ostale nespomenute financijske rashode u iznosu od 4.622,67 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 17.697,75 eura, a odnose se na rashode za školarine specijalizanata u iznosu od 9.557,01 euro i troškove specijalizacije u iznosu od 8.140,74 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 288.050,74 eura. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na rashode za nabavu medicinske opreme u iznosu od 106.056,05 eura, radove na zamjeni stolarije u ambulanti Pregrada u iznosu od 78.647,47 eura, nabavu opreme i uredskog namještaja u iznosu od 36.297,40 eura, osobnog automobila u iznosu od 30.562,81 euro te laboratorijske opreme u iznosu od 20.716,76 eura.

Višak prihoda i primitaka za 2023. iznosi 55.708,37 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 369.811,29 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 963,83 eura i preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 368.847,46 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 425.519,66 eura, a planira se koristiti za nabavu nefinancijske imovine u 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 9.334.276,17 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	7.122.753,55	6.453.746,32	90,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	271.475,40	271.475,41	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.586.667,52	5.429.009,23	97,2
1.3.	Postrojenja i oprema	671.433,98	358.980,60	53,5
1.4.	Prijevozna sredstva	462.090,71	284.096,09	61,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.251,44	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	126.834,50	110.184,99	86,9
2.	Financijska imovina	2.744.128,84	2.880.529,85	105,0
2.1.	Novčana sredstva	885.463,24	1.189.151,67	134,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	770.222,69	542.276,17	70,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	4.676,09	4.676,09	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.017.586,57	1.106.728,15	108,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	66.180,25	37.697,77	57,0
	Ukupno imovina	9.866.882,39	9.334.276,17	94,6
3.	Obveze	772.807,95	961.958,80	124,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	731.015,04	924.446,00	126,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	41.792,91	37.512,80	89,8
4.	Vlastiti izvori	9.094.074,44	8.372.317,37	92,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.866.882,39	9.334.276,17	94,6
	Izvanbilančni zapisi	386.826,02	279.660,55	72,3

Vrijednost imovine koncem 2023. manja je za 532.606,22 eura ili 5,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjena je vrijednost postrojenja i opreme za 312.453,38 eura ili 46,5 % i prijevoznih sredstava za 177.994,62 eura ili 38,5 %, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti imovine. Istodobno je znatno povećana vrijednost obveza za rashode poslovanja za 193.430,96 eura ili 26,5 %.

Zemljište u vrijednosti od 271.475,41 euro odnosi se na građevinsko zemljište. Ukupna površina zemljišta iznosi 50 774 m², a odnosi se na zemljišta na 14 lokacija površine od 906 m² do 13 736 m² (ordinacije u Krapini površine 13 736 m², Pregradi 7 887 m², Bedekovčini 6 294 m², Zaboku 3 774 m², Donjoj Stubici 3 514 m², Klanjcu 3 230 m², Zlatar Bistrici 3 002 m², Sv. Križu Začretju 2 144 m², Budinščini 1 689 m², Konjščini 1 298 m², Velikom Trgovišću 1 222 m², Golubovcu 1 103 m², Loboru 975 m² i Zlataru 906 m²).

Građevinski objekti iskazani su u vrijednosti od 5.429.009,23 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na vrijednost poslovne zgrade u iznosu od 3.437.288,12 eura, zdravstvenih objekata u iznosu od 1.336.495,94 eura, zgrade primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 504.571,70 eura te stanova u vlasništvu Doma zdravlja (Krapina, Đurmanec, Dubrovčan i Donja Stubica) u iznosu od 48.197,63 eura.

Postrojenje i oprema u vrijednosti od 358.980,60 eura odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 292.262,92 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 51.916,58 eura, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 8.333,04 eura, instrumente i uređaje u iznosu od 4.715,17 eura, opremu za ostale namjene u iznosu od 1.670,38 eura te komunikacijsku opremu u iznosu od 82,51 euro.

U listopadu 2022. ravnateljica je donijela Plan rada za 2023., kojim je planirano investicijsko održavanje i ulaganje u vrijednosti od 124.759,44 eura iz decentraliziranih sredstava Županije. Navedena sredstva Dom zdravlja planirao je i utrošio za nabavu opreme te dodatna ulaganja na građevinskim objektima i imovini. Tijekom 2023. evidentirana su ulaganja u vrijednosti od 288.050,74 eura, od čega na računu rashoda za nabavu opreme u iznosu od 200.153,52 eura (nabavu medicinske opreme u iznosu od 106.056,05 eura, opreme i uredskog namještaja u iznosu od 36.297,40 eura, osobnog automobila u iznosu od 30.562,81 euro, laboratorijske opreme u iznosu od 20.716,76 eura, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 2.820,65 eura, mjernih i kontrolnih instrumenata i uređaja u iznosu od 2.593,78 eura i telefona i ostalih komunikacijskih uređaja u iznosu od 1.106,07 eura) te na računu dodatnih ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 87.897,22 eura.

Potraživanja koncem 2023. iznose 1.155.540,84 eura te su u odnosu na stanje početkom godine veća za 55.094,71 euro ili 5,0 %. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.155.540,84 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 667,09 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.154.873,75 eura. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.106.728,15 eura (vrijednosno značajnija potraživanja su potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 872.724,32 eura, specijalizacije temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 99.033,50 eura i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 91.451,45 eura), prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 37.697,77 eura i na druga potraživanja u iznosu od 10.447,83 eura.

Vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 872.724,32 eura, a odnose se na ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, ugovor o provođenju djelatnosti palijativne skrbi te ugovor o provođenju Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća u iznosu od 680.148,38 eura, protetiku u iznosu od 65.691,55 eura, ugovore o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 50.681,83 eura, sanitetski prijevoz u iznosu od 69.510,14 eura, povrede na radu u iznosu od 4.819,13 eura te rad doktora pod nadzorom u iznosu od 1.780,70 eura i inozemne osiguranike u iznosu od 92,59 eura.

Prema analitičkim podacima Bilance stanja na dan 31. prosinca 2023. dospjela potraživanja iznose 82.457,00 eura i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Dom zdravlja proveo je mjere naplate slanjem opomena. Do konca ožujka 2024. dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 68.850,05 eura ili 83,5 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 961.958,80 eura, što je 189.150,85 eura ili 24,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 924.446,00 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 37.512,80 eura. Obveze za rashode poslovanja u iznosu od 924.446,00 eura odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 685.253,67 eura (plaća za prosinac 2023.), materijalne rashode u iznosu od 226.289,63 eura, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.142,46 eura i ostale tekuće obveze u iznosu od 10.760,24 eura. Koncem godine dospjele obveze iznose 1.100,20 eura.

Do konca ožujka 2024. dospjele obveze su plaćene u cjelokupnom iznosu.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iznose 279.660,55 eura, a odnose se na dobivena jamstva u iznosu od 137.979,45 eura (31 bjanko-zadužnica u ukupnom iznosu od 129.935,75 eura i dvije garancije u iznosu od 8.043,70 eura) te sudske sporove u tijeku (četiri sudska spora pri Općinskom sudu u Zlataru, Stalna služba u Krapini u kojima su tužitelji fizičke osobe) u iznosu od 141.681,10 eura.

Projekti financirani u 2023.

Tijekom 2023. Dom zdravlja, kao nositelj projekta, provodio je projekte financirane iz EU sredstava unutar Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. pod nazivom „Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja“ financiranog iz sredstava Europskog socijalnog fonda i projekt financiran iz EU sredstava unutar Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. pod nazivom „Centralno financiranje specijalizacija“ financiranog iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026.

Za projekt unutar Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. pod nazivom „Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja“ Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je 15. veljače 2018. s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Navedenim Ugovorom i dodacima Ugovoru iz kolovoza 2020., listopada 2022. i srpnja 2023. utvrđena je ukupna vrijednost navedenog projekta i ukupni prihvatljivi troškovi u iznosu od 10.550.568,00 kn (1.400.301,05 eura). Razdoblje provedbe projekta je 69 mjeseci od dana potpisa Ugovora, odnosno do 15. studenoga 2023. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Dom zdravlja (korisnik). Planirani rezultati projekta usklađeni su sa Strategijom razvoja Županije, a predstavlja izravno ulaganje u razvoj ljudskih potencijala prema primarnoj zdravstvenoj zaštiti, što je uz hitnu medicinsku službu osnova zdravstvene skrbi. Do konca 2023. specijalizaciju je završilo sedam liječnika, čime se osnažila mreža primarne zdravstvene zaštite na području Županije, odnosno smanjen je broj lokacija s manjkom liječnika. Projektom se osigurava specijalizacija jedanaest liječnika, od čega pet u području obiteljske medicine, četiri pedijatra, jedan ginekolog i jedan iz područja kliničke radiologije. Cilj projekta je poboljšati pristup zdravstvenoj skrbi putem održivog povećanja broja specijalista i doprinijeti boljoj pokrivenosti zdravstvenim uslugama. Do vremena obavljanja revizije specijalizaciju je završilo osam liječnika, i to: četiri liječnika iz obiteljske medicine, tri iz pedijatrije i jedan iz kliničke radiologije. Predviđeno je da će u srpnju 2024. specijalizaciju završiti liječnik obiteljske medicine, u listopadu 2024. liječnik ginekologije, a koncem 2025. liječnik iz pedijatrije u skladu s planiranim brojem prema projektu. Nadzor projekta obavljen je provjerom projekta na licu mjesta od strane Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i Zagorske razvojne agencije u lipnju 2019. Provjerom je utvrđeno da dokumentacija obuhvaćena uzorkom, koja se odnosi na troškove odobrene na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava, odgovara dokumentaciji na temelju koje je ispostavljen zahtjev za nadoknadu sredstava, da se projektni troškovi u računovodstvu prate prema Računskom planu za proračunske korisnike uz opis troška „prijenos EU“ te da je Dom zdravlja informirao javnost u skladu s uputama za korisnike EU sredstava. Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije obavio je provjeru na licu mjesta od 13. do 21. lipnja 2023. i zaključio da su svi provjereni troškovi prihvatljivi te da nisu uočena značajna odstupanja u dokumentaciji i provedbi projekta.

U razdoblju od veljače 2018. do konca 2023. rashodi za plaće specijalizanata iznosili su 1.349.825,96 eura, od čega u 2023. u iznosu od 128.215,87 eura, za koje je Dom zdravlja ispostavio 23 zahtjeva za novčana sredstva po kojima im je odobreno 10.030.184,00 kn (1.331.234,13 eura), a isplaćeno im je u razdoblju od 2018. do konca 2022. u iznosu od 8.475.862,00 kn (1.124.940,22 eura) te u 2023. u iznosu od 1.291.677,00 kn (171.435,06 eura) i u 2024. u iznosu od 262.644,00 kn (34.858,85 eura). Izvori financiranja su sredstva pomoći iz EU u iznosu od 1.296.375,00 eura i vlastita sredstva Doma zdravlja u iznosu od 53.450,96 eura.

Za projekt unutar Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. pod nazivom „Centralno financiranje specijalizacija“ financiranog iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je 5. rujna 2023. s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje. Ukupna vrijednost navedenog projekta i ukupni prihvatljivi troškovi su u iznosu od 1.390.723,33 eura. Razdoblje provedbe projekta je 78 mjeseci od dana potpisa Ugovora, odnosno do 5. ožujka 2030. Ugovorom je utvrđeno da će projekt provesti Dom zdravlja (korisnik). Razdoblje prihvatljivosti troškova projekta je od 1. studenoga 2021. do 1. svibnja 2028. Projekt je u skladu s Uredbom Europske unije 2021/241 Europskog parlamenta i Vijeća od 12. veljače 2021. o uspostavi Mehanizma za oporavak i otpornost, stupom broj pet i s Planom razvoja Krapinsko-zagorske županije 2021. – 2027., a predstavlja izravno ulaganje u razvoj ljudskih potencijala usmjereno prema primarnoj zdravstvenoj zaštiti, što je uz hitnu medicinsku službu osnova zdravstvene skrbi. Projektom se osigurava specijalizacija osam liječnika, od čega dva u području obiteljske medicine, jedan pedijatar, jedan ginekolog, dva iz područja medicine rada i sporta te dva iz fizikalne medicine i rehabilitacije. Cilj projekta je specijalističko usavršavanje osam doktora medicine, čime će se izravno doprinijeti većem broju medicinskih stručnjaka i boljoj pokrivenosti zdravstvenim uslugama te kvalitetnijoj usluzi medicine. Na temelju ugovora sa specijalizantima Dom zdravlja je putem javnog natječaja zaključio osam ugovora o međusobnim pravima i obvezama u ožujku, rujnu i listopadu 2022. Ugovori o međusobnim pravima i obvezama sa specijalizantima zaključeni su u skladu s Programom specijalizacije Ministarstva zdravstva, Planom specijalizacije Doma zdravlja za razdoblje od 2020. do 2024. iz svibnja 2019. i Izmjenama Plana specijalizacije iz srpnja 2022. Doma zdravlja za koje su pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva i Odlukom Ministarstva zdravstva iz svibnja 2022. Do konca 2023. rashodi za plaće specijalizanata iznosili su 288.589,22 eura, od čega u 2023. u iznosu od 237.313,22 eura, za koje je Dom zdravlja ispostavio zahtjev za novčana sredstva po kojem im je odobreno i isplaćeno 211.044,08 eura. Izvori financiranja su sredstva pomoći iz EU u iznosu od 211.044,08 eura i vlastita sredstva Doma zdravlja u iznosu od 77.545,14 eura.

Javna nabava

Dom zdravlja donio je Plan nabave za 2023. u prosincu 2022. i Izmjene Plana nabave u rujnu 2023. Prema Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.729.458,18 eura. Izmjenama Plana nabave, planirana je provedba deset postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 889.055,28 eura i 38 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 840.402,90 eura odnosno ukupno 1.729.458,18 eura.

Plan nabave, registar ugovora o javnoj nabavi, obavijest o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja, a u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave donesenim u rujnu 2017. i izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika iz siječnja 2024. propisani su postupci jednostavne nabave čija je procijenjena vrijednost za robe i usluge manja od 26.540,00 eura, a za radove manja od 66.360,00 eura. Postupak jednostavne nabave radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 10.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenica jednom gospodarskom subjektu. Nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura za radove, provode ovlašteni predstavnici Doma zdravlja slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta. Rok za dostavu ponuda određuje se ovisno o složenosti predmeta nabave, a ne može biti kraći od tri dana od dana upućivanja ponuda. Nakon odabira najpovoljnije ponude za nabavu procijenjene vrijednosti manje od 10.000,00 eura izdaje se narudžbenica, a za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura zaključuje se ugovor.

U 2023. Dom zdravlja je jednostavnu nabavu obavljao prema odredbama navedenog Pravilnika (između ostalog, pozivi na dostavu ponuda upućivani su na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a rokovi za dostavu ponuda bili su primjereni).

Dom zdravlja vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u 2023. s podacima o izvršenju ugovora. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži sve elemente propisane odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupna nabava roba, usluga i radova iznosi 1.677.117,75 eura. Provedeno je 19 otvorenih postupaka javne nabave kojima su ugovorene nabave roba i usluga u vrijednosti od 459.722,38 eura (bez PDV-a), a odnose se na robe u vrijednosti od 352.487,58 eura i usluge u vrijednosti od 107.234,80 eura. Vrijednost jednostavne nabave roba, usluga i radova iznosi 1.217.395,37 eura bez PDV-a (robe u iznosu od 371.377,32 eura, usluge u iznosu od 762.895,51 eura i radovi u iznosu od 83.122,54 eura), od čega na temelju ugovora u iznosu od 560.778,50 eura i na temelju narudžbenica 656.616,87 eura.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 27 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 1.693.494,18 eura, od čega sedam postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 1.045.965,35 eura i 20 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 647.528,83 eura (bez PDV-a). Za navedene postupke s izabranim dobavljačima su zaključeni ugovori u vrijednosti od 1.530.494,04 eura bez PDV-a (nakon provedene javne nabave zaključeno je sedam ugovora u vrijednosti od 969.715,54 eura i jednostavne nabave 20 ugovora u vrijednosti od 560.778,50 eura) te su provjereni postupci jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 86.750,33 eura odnosno ukupno 1.617.244,37 eura bez PDV-a ili 1.967.229,26 eura s PDV-om.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja 2024. do 16. siječnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (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 (Narodne novine 111/18 i 83/23)
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 plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Zakon o pravu na pristup informacijama
15. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti
16. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
17. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
18. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
19. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
21. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
23. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
24. 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)
25. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
26. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
27. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
28. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
29. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila
30. 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)
31. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
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 (2009., 2013., 2019. i 2023.)
34. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (2017.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom te drugim zaposlenicima Doma zdravlja i pribavljena su 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene (u vezi s prekovremenim radom) i ugovore o djelu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Dom zdravlja je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje/iskazivanje poslovnih događaja.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za potrošni medicinski materijal u iznosu od 345.704,50 eura (reagensi u iznosu od 154.787,72 eura, pomoćni sanitetski materijal u iznosu od 50.794,37 eura, sanitetski i ostali materijal u iznosu od 72.030,57 eura te stomatološki materijal u iznosu od 68.091,84 eura) i lijekove u iznosu od 59.627,27 eura. Nabava potrošnog medicinskog materijala i lijekova obavlja se mjesečno na temelju zahtjeva ordinacija. Zahtjevi se objedinjuju i izdaje se narudžbenica dobavljaču koji potrošni medicinski materijal i lijekove dostavlja ordinacijama prema izdanim zahtjevima te izdaje račun. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentirani su u trenutku nabave na temelju zaprimljenih računa dobavljača uz koje su priložene otpremnice i primitak ovjerava doktor nadležan za rad ordinacije, a trebalo ih je evidentirati uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Dom zdravlja za 2023. nije vodio analitičku knjigovodstvenu evidenciju potrošnog medicinskog materijala i lijekova, odnosno nije uspostavio sustav stalnog praćenja stvarnog utroška potrošnog medicinskog materijala i lijekova te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha u ordinacijama. U poslovnim knjigama (glavna knjiga) na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti nije evidentirao nabavu, utrošak i zalihe potrošnog medicinskog materijala i lijekova. 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 medicinskog potrošnog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Dom zdravlja nije donio akt kojim bi propisao kriterije za utvrđivanje optimalnih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Prema odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio u primjeni do 30. prosinca 2023., u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Prema odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje. Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti.

Skreće se pozornost na odredbe članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., kojima je propisano da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog, evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbama članka 33. navedenog Pravilnika, skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina obuhvaća podskupine, između ostalog, zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova obuhvaćaju zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koriste isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga. Odredbama članka 55. Pravilnika propisano je da se rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova priznaju u rashode u trenutku kada se lijekovi i potrošni medicinski materijal koji se drži na zalihama stavlja u upotrebu za obavljanje djelatnosti (utrošak), kada se otpisuje ili donira.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju 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 za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu te zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) evidentirati u skladu s odredbama navedenog Pravilnika. Također, preporučuje utvrditi optimalne zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

- 1.2. *Dom zdravlja prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine te navodi da će analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala) voditi po vrsti, količini i vrijednosti, a rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu i zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Rashodi za zaposlene i ugovore o djelu

- 2.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 10.508.618,98 eura, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 7.645.750,83 eura ili 72,7 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 85.687,01 euro. Prekovremeni rad trajao je više sati godišnje od zakonom propisanih 180 sati godišnje za osam zaposlenika, i to u rasponu od 10 do 62 sata po zaposleniku. Za osam djelatnika evidentirano je 249 sati prekovremenog rada, od čega je za pet zdravstvenih djelatnika evidentirano 115 više sati godišnje u rasponu od 10 do 62 sata po zdravstvenom djelatniku, a za tri administrativno-tehnička djelatnika 134 sata više godišnje u rasponu od 14 do 60 sati po administrativno-tehničkom djelatniku. Prekovremeni rad ostvaren je na temelju Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12, 73/13 i 93/14) i odredbi članka 53. Pravilnika o radu iz ožujka 2015.

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

Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada 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 obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada. Prema odredbama članka 193., stavaka 8. i 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, najduže ukupno trajanje radnog vremena u tjednu, uključujući prekovremeni rad, ne može iznositi više od prosječno 48 sati u svakom razdoblju od četiri uzastopna mjeseca. Iznimno od navedenog, ukupno trajanje radnog vremena u tjednu zbog potrebe posla može iznositi i više od prosječnih 48 sati, ali samo ako je radnik dao prethodni pisani pristanak na takav rad.

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

– Rashodi za ugovore o djelu

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 307.846,34 eura. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za ugovore o djelu u iznosu od 270.391,93 eura, koji su ostvareni na temelju 31 ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključeni su za zamjene za obavljanje poslova liječnika obiteljske medicine u ordinacijama u kojima nedostaju liječnici te zbog dužih bolovanja. Naknada je ugovorena u netoiznosu od 80,00 eura po jednom dolasku na temelju odluke ravnateljice iz siječnja 2023., a obračun se obavlja mjesečno na temelju evidencije radne jedinice.

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

- 2.2. *Dom zdravlja prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s prekovremenim radom i preporuku u vezi s izradom cjelovite analize postojećeg stanja po službama Doma zdravlja. U vezi s prekovremenim radom Dom zdravlja u Očitovanju navodi da duže vrijeme postoji problem s potrebnim brojem liječnika, posebno u ordinacijama obiteljske medicine, zbog čega dolazi do povećanog broja prekovremenih sati rada postojećih liječnika. Liječnicima nije previše interesantno raditi u sustavu Doma zdravlja te Dom zdravlja ima problema s popunjavanjem upražnjenih radnih mjesta pa mora pribjegavati prekovremenom radu kako bi pacijenti – korisnici usluga ostvarili pravo na zdravstvenu zaštitu koja im je zajamčena Zakonom, a problem nastoji riješiti redovnim, kontinuiranim i upornim raspisivanjem natječaja za zapošljavanje. Kod administrativno-tehničkog djelatnika do većeg broja prekovremenih sati došlo je zbog činjenice da Dom zdravlja djeluje na 30 lokacija, a neke od zgrada su starije gradnje te su češći izvanredni popravci koji utječu na redovnu upotrebljivost zgrada. Dom zdravlja je ove godine zaposlio novog radnika na tehničkom održavanju te će nastojati uz bolju organizaciju posla broj prekovremenih sati tehničkih radnika svesti na minimum. U vezi s izradom cjelovite analize postojećeg stanja po službama Dom zdravlja u Očitovanju navodi da ugovore o djelu zaključuju zbog nedostatka liječnika u ordinacijama u kojima nema stalno zaposlenih liječnika ili su liječnici na duljim bolovanjima. Dom zdravlja kontinuirano analizira situaciju s postojećim liječničkim kadrom te nastoji, imajući u vidu broj zaposlenih liječnika i raspored godišnjih odmora, na takav način organizirati službu da se broj ugovora o djelu svede na najmanju moguću mjeru.*