



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/24-04/37
URBROJ: 613-16-25-10
Osijek, 26. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Osječko-baranjske
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	22
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2023.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2023.	28

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

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

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu od 902.317,15 eura, od čega se na medicinski potrošni materijal odnosi 802.786,97 eura, a na lijekove 99.530,18 eura.

Nabava medicinskog potrošnog materijala i lijekova provodi se mjesečno prema potrebama svake ordinacije. Dobavljači medicinskog potrošnog materijala i lijekova na temelju primljenih narudžbenica, medicinski potrošni materijal i lijekove dostavljaju izravno ordinacijama. Rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača, a trebali su biti evidentirani u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Nabava i utrošak medicinskog potrošnog materijala i lijekova nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. S obzirom na to da Dom zdravlja nije ustrojio analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova po ordinacijama, onemogućena je kontrola tijekom godine. Nadalje, s obzirom na to da koncem 2023. nije obavljen popis medicinskog potrošnog materijala i lijekova, ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova.

Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza evidentirana prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke nisu usklađena s podacima HZZO-a. Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (na temelju četiri ugovora zaključena s HZZO-om) prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke evidentirana su u poslovnim knjigama Doma zdravlja i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.302.301,81 euro, a odnose se na potraživanja za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 688.661,71 euro, za primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 570.295,41 euro, za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 27.671,15 eura i za specifičnu zdravstvenu zaštitu – medicinu rada i sporta iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 15.673,54 eura, nisu usklađena s podacima HZZO-a odnosno izvodima otvorenih stavaka na 31. prosinca 2023. koji su dostavljeni Domu zdravlja 15. siječnja 2024. Prema izvodima otvorenih stavaka potraživanja od HZZO-a prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke iznose 940.392,32 eura, odnosno manja su od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama Doma zdravlja za 361.909,49 eura (od čega su u poslovnim knjigama Doma zdravlja više evidentirana potraživanja za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 318.196,84 eura, specijalističko-konzilijarnu zaštitu u iznosu od 33.240,20 eura i za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 10.154,83 eura, a manje su evidentirana potraživanja za specifičnu zdravstvenu zaštitu – medicinu rada i sporta u iznosu od 317,62 eura). (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Doma zdravlja

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova. Osnivač Doma zdravlja je Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija), a prava i dužnosti osnivača Doma zdravlja obavlja predstavničko tijelo Županije. Upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište je u Osijeku, Park kralja Krešimira IV 6.

Dom zdravlja je na temelju Odluke o pripajanju domova zdravlja u Belom Manastiru, Donjem Miholjcu, Đakovu, Našicama i Valpovu Domu zdravlja Osijek i promjeni naziva Doma zdravlja Osijek koju je donijela Skupština Županije u lipnju 2020. upisan u sudski registar kod Trgovačkog suda u Osijeku. Statusne promjene upisane su u sudski registar. Djelatnosti Doma zdravlja obavljaju se na lokacijama u Osijeku te u službama zdravstvene zaštite u Belom Manastiru, Donjem Miholjcu, Đakovu, Belišću, Našicama i Valpovu te u drugima naseljima u Županiji na ukupno 72 lokacije. Poslovni prostori su u vlasništvu Doma zdravlja.

Obavljanje zdravstvene zaštite organizirano je u Službi zdravstvene zaštite. Služba zdravstvene zaštite sastoji se od 13 odjela, i to: obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, palijativne skrbi, dentalne (polivalentne) zdravstvene zaštite, medicine rada i sporta, medicinsko-biokemijske dijagnostike (od srpnja 2024. odjel medicinsko-laboratorijske dijagnostike), patronažne zdravstvene zaštite i zdravstvene njege, radiološke dijagnostike, fizikalne medicine i rehabilitacije, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarne dentalne zdravstvene zaštite i za kvalitetu.

Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće službe: Ravnateljstvo i Služba zajedničkih poslova. Služba zajedničkih poslova se sastoji od pet odjela, i to: Odjela pravnih, kadrovskih i općih poslova, Odjela financijskih i računovodstvenih poslova, Odjela EU projekata, plana, analize i zaštite na radu (u srpnju 2024. odjel je ugašen), Odjela javne nabave te Odjela tehničkih poslova, održavanja i informatičkih poslova.

Dom zdravlja obavlja zdravstvene djelatnosti primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Djelatnosti primarne zdravstvene zaštite obuhvaćaju djelatnosti obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, medicine rada i sporta, palijativne skrbi, laboratorijske dijagnostike, zdravstvene njege te patronažne zdravstvene zaštite. Djelatnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite obuhvaćaju djelatnosti ortodontije, oralne kirurgije, neurologije, dermatologije i venerologije, opće kirurgije, urologije, ortopedije, otorinolaringologije, radiologije, stomatološke (dentalne) protetike, dentalne patologije i endodontije, oralne patologije, dječje stomatologije, interne medicine, interne medicine – pulmologije, psihijatrije, fizikalne medicine i rehabilitacije te oftalmologije.

Statut je donesen u srpnju 2020., a izmjene i dopune u lipnju 2023. Izmjenama i dopunama Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23).

Izvori financiranja Doma zdravlja su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori.

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

Upravno vijeće upravlja Domom zdravlja i nadzire njegov rad. Između ostalog, Upravno vijeće donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje i donosi financijski plan te završni račun. Prema odredbama članka 24. navedenog Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti te članka 21. Statuta Upravno vijeće ima pet članova, a čine ga tri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i dva člana), jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana Stručno vijeće iz redova zaposlenika. Koncem 2023. Upravno vijeće je imalo pet članova.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine. Prema odredbama Izmjena i dopuna Statuta iz lipnja 2023. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnika za sestrinstvo – glavnu sestru Doma zdravlja, a može imati pomoćnika za pravne poslove, financijsko poslovanje i kvalitetu. Ravnateljica je koncem 2023. imala zamjenika i pomoćnike za sestrinstvo – glavnu sestru Doma zdravlja te pomoćnika za kvalitetu. Odlukom Upravnog vijeća za Ravnateljicu je od 1. kolovoza 2021. imenovana Justinija Steiner, dr. med.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, članove imenuje Ravnatelj, a čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica za obavljanje djelatnosti Doma zdravlja, s tim da u radu mogu sudjelovati i zdravstveni suradnici. Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj organizacijskoj jedinici koja obavlja zdravstvenu djelatnost, između ostalog, daje stručna mišljenja Stručnom vijeću i Ravnatelju kako unaprijediti kvalitetu rada pojedine djelatnosti. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Doma zdravlja na načelima medicinske etike i deontologije. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u ustanovi. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstva su o svom radu izvještavala u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24).

Koncem 2022. Dom zdravlja je imao 699 zaposlenika, od toga 594 zdravstvena ili 85,0 % i 105 administrativno-tehničkih ili 15,0 %. Od zdravstvenih zaposlenika 508 je na neodređeno vrijeme (506 u punom radnom vremenu, a dva u kumulativnom radnom vremenu) i 86 na određeno vrijeme.

Koncem 2023. Dom zdravlja je imao 708 zaposlenika, od toga 605 zdravstvenih ili 85,5 % i 103 administrativno-tehnička ili 14,5 %. Od zdravstvenih zaposlenika 513 je na neodređeno vrijeme (511 u punom radnom vremenu, a dva u kumulativnom radnom vremenu) i 92 na određeno vrijeme.

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	699	708	101,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	508	513	101,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	506	511	101,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	86	92	107,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	105	103	98,1
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	528	560	106,1
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	105	103	98,1
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz EU sredstava (specijalizanti)	45	35	77,8
1.7.	Broj djelatnika koji se financiraju iz sredstava HZZ-a (pripravnici)	21	10	47,6
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	141	141	100,0
1.1.	Obiteljska (opća) medicina – broj osiguranih osoba	64 70 456	63 69 104	98,4 98,1
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita – broj osiguranih osoba	46 71 533	46 69 169	100,0 96,7
1.3.	Zdravstvena zaštita žena – broj osiguranih osoba	5 20 407	5 20 213	100,0 99,0
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece – broj osiguranih osoba	10 9 931	11 10 721	110,0 108,0
1.5.	Palijativna skrb – mobilni timovi	3	3	100,0
1.6.	Laboratorijska dijagnostika	3	3	100,0
1.7.	Zdravstvena njega	10	10	100,0
2.	Broj koordinatora	4	4	100,0
2.1.	Palijativna skrb	4	4	100,0
3.	Broj sestara	63	63	100,0
3.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	63	63	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	36,675	37,875	103,3
1.	Ortodoncija	3	3	100,0
2.	Oralna kirurgija	1	1	100,0
3.	Neurologija	0,1	0,2	200,0
4.	Dermatologija i venerologija	1	1	100,0
5.	Opća kirurgija	0,5	0,375	75,0
6.	Urologija	0,25	0,25	100,0
7.	Ortopedija	0,2	0,2	100,0
8.	Otorinolaringologija	0,15	0,15	100,0
9.	Radiologija	9,375	9,95	106,1
10.	Stomatološka (dentalna) protetika	1	1	100,0
11.	Dentalna patologija i endodoncija	1	1	100,0
12.	Oralna patologija	1	1	100,0
13.	Dječja stomatologija	1	1	100,0
14.	Interna medicina	4,5	4,025	89,4
15.	Interna medicina – pulmologija	2,35	2,2	93,6
16.	Psihijatrija	2,325	2,325	100,0
17.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	3,7	5	135,1
18.	Oftamologija	4,225	4,2	99,4
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	4	3,2	80,0
1.	Medicina rada i sporta	4	3,2	80,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	3 181 608	3 292 266	103,5
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	345 402	376 225	108,9
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	17 757	14 036	79,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. na području Županije u primarnoj zdravstvenoj zaštiti predviđen je 491 tim u djelatnosti obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, palijativne skrbi, laboratorijske dijagnostike i zdravstvene njege, pet koordinatora u djelatnosti palijativne skrbi i 64 medicinske sestre u djelatnosti patronažne zdravstvene zaštite. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti na području Županije predviđeno je 149 timova u djelatnosti ortodontije, oralne kirurgije, neurologije, dermatologije i venerologije, opće kirurgije, urologije, ortopedije, otorinolaringologije, radiologije, stomatološke (dentalne) protetike, dentalne patologije i endodontije, oralne patologije, dječje stomatologije, interne medicine, interne medicine – pulmologije, psihijatrije, fizikalne medicine i rehabilitacije te oftalmologije. U specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (medicini rada i sporta) na području Županije predviđeno je 13 timova. Za 2023. Dom zdravlja je s HZZO-om u primarnoj zdravstvenoj zaštiti ugovorio 141 tim u djelatnosti obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, palijativne skrbi, laboratorijske dijagnostike i zdravstvene njege, četiri koordinatora u djelatnosti palijativne skrbi i 63 medicinske sestre u djelatnosti patronažne zdravstvene zaštite. U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti za 2023. Dom zdravlja je s HZZO-om ugovorio 37,875 timova u djelatnosti ortodontije, oralne kirurgije, neurologije, dermatologije i venerologije, opće kirurgije, urologije, ortopedije, otorinolaringologije, radiologije, stomatološke (dentalne) protetike, dentalne patologije i endodontije, oralne patologije, dječje stomatologije, interne medicine, interne medicine – pulmologije, psihijatrije, fizikalne medicine i rehabilitacije te oftalmologije. U specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (medicini rada i sporta) za 2023. Dom zdravlja je s HZZO-om ugovorio 3,2 tima.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. na području Županije u primarnoj zdravstvenoj zaštiti utvrđeno je 513 timova u djelatnosti obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, palijativne skrbi, laboratorijske dijagnostike i zdravstvene njege, sedam koordinatora u djelatnosti palijativne skrbi i 64 medicinske sestre u djelatnosti patronažne zdravstvene zaštite (18 timova više u djelatnosti zdravstvene njege, dva tima više u djelatnosti palijativne skrbi i jedan tim više u djelatnosti obiteljske (opće) medicine i dentalne zdravstvene zaštite te dva koordinatora više u djelatnosti palijativne skrbi). U specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti na području Županije predviđena su 152 tima u djelatnosti ortodontije, oralne kirurgije, neurologije, dermatologije i venerologije, opće kirurgije, urologije, ortopedije, otorinolaringologije, radiologije, stomatološke (dentalne) protetike, dentalne patologije i endodontije, oralne patologije, dječje stomatologije, interne medicine, interne medicine – pulmologije, psihijatrije, fizikalne medicine i rehabilitacije te oftalmologije (jedan tim više u djelatnosti interne medicine, interne medicine – pulmologije i oftalmologije). U specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (medicina rada i sporta) na području Županije predviđeno je 13 timova.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 4., 6. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama institucije koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2023. Doma zdravlja je primjenjivao, između ostalog, sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnik o radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o plaćama, naknadama plaće i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o popisu imovine i obveza, Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga, Pravilnik o korištenju službenih automobila i Pravilnik o službenim putovanjima. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Doma zdravlja je sastavio pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, blagajničkim poslovanjem, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunavanjem putnih naloga, stjecanjem i raspolaganjem nekretninama te zaprimanjem i pravovremenim plaćanjem računa. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Doma zdravlja u raspolaganju i prodaji imovine. Upravno vijeće odlučuje o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine Doma zdravlja, osim nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 93.000,00 eura, a Ravnatelj do iznosa od 13.300,00 eura. Iznad iznosa od 93.000,00 eura Upravno vijeće mora zatražiti suglasnost osnivača, kao i za stjecanje, opterećivanje te otuđivanje nekretnina.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti kojom odgovorna osoba institucije, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1.b), u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava. Utvrđene slabosti i nepravilnosti temelje se na slabostima u sustavu unutarnjih kontrola utvrđenim samoprocjenom putem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a utvrđene su u području izvršavanja proračuna/financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom. Upitnikom je uočena slabost i nepravilnost u vezi s izvršavanjem pravomoćnih sudskih presuda bez postupka prisilne naplate, poduzimanjem svih mjera za potpunu naplatu prihoda i uplatu u proračun, provođenjem ispravka potraživanja te poduzimanjem aktivnosti za stavljanjem sve imovine u funkciju. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti i imenovane su osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Rokovi otklanjanja nepravilnosti utvrđeni su do konca 2024., a za poduzimanje aktivnosti za stavljanjem sve imovine u funkciju navedeno je da su u veljači 2024. pokrenute aktivnosti.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru iz listopada 2021. uređen je način obavljanja nadzora nad radom svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema navedenom Pravilniku unutarnji nadzor obavlja se prema godišnjem planu i programu koji donosi Ravnatelj Doma zdravlja. U svrhu provođenja unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, Ravnateljica je tijekom 2023. za svaki provedeni nadzor imenovala povjerenstva za unutarnji nadzor od tri ili četiri člana. Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. dostavljen je Ministarstvu zdravstva u prosincu 2022. Povjerenstva za unutarnji nadzor su u 2023. obavila 12 redovitih i tri izvanredna unutarnja nadzora stručnosti i kvalitete rada zdravstvenih radnika te su sastavila zapisnike i dala prijedloge za poboljšanja u radu (u području radnih odnosa, stanja opreme i prostora te uvjeta na radnim mjestima).

Osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti dostavila je u siječnju 2024. Ravnateljici Doma zdravlja godišnje izvješće o nepravilnostima za 2023. Prema navedenom izvješću, u 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

U srpnju 2024. usvojen je i na mrežnim stranicama objavljen Etički kodeks zaposlenika Doma zdravlja, kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovan je povjerenik za etiku.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Dom zdravlja nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju Doma zdravlja obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji. Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji nije u 2023. obavljala unutarnju reviziju Doma zdravlja.

Dom zdravlja u okviru službe zdravstvene zaštite koristi Centralni upravljački sustav (CUS) kao dio sustava Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH). U drugim službama koristi se poslovni informacijski sustav za upravljanje poslovnim procesima i obradom dokumentacije. Obračun plaća obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća (COP). Dom zdravlja koristi Županijsku riznicu samo u informacijskom dijelu koji se odnosi na mjesečna izvješća o poslovanju.

Dom zdravlja je sastavio Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., koje je dostavio u propisanom roku Povjereniku za informiranje te objavio na svojim mrežnim stranicama. Također, objavio je na svojim mrežnim stranicama osnovne informacije i podatke o Domu zdravlja, informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte i odluke koje donosi, kojima se utječe na interese korisnika, godišnje planove, izvješće o izvršenju financijskog plana, financijske izvještaje, obavijesti o raspisanim natječajima i natječajnu dokumentaciju, informacije o postupcima javne nabave, informacije o projektima Europske unije, obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama te druge informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podatke o aktivnostima te obavijesti i upute korisnicima).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Doma zdravlja je u prosincu 2022. donijelo Financijski plan za 2023., kojim su planirani prihodi u iznosu od 21.857.268,00 eura, rashodi u iznosu od 21.168.288,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 688.980,00 eura. Tijekom 2023. Upravno vijeće je donijelo tri izmjene i dopune Financijskog plana.

Prema zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 23.805.506,00 eura, rashodi u iznosu od 23.032.185,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 773.321,00 euro. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 19.650.943,00 eura ili 82,6 % ukupno planiranih prihoda te rashodi za zaposlene u iznosu od 16.414.924,00 eura ili 71,3 % ukupno planiranih rashoda. U odnosu na planirane Financijskim planom, prihodi su povećani za 1.948.238,00 eura ili 8,9 %, a rashodi su povećani za 1.863.897,00 eura ili 8,8 %. Povećanje prihoda odnosi se najvećim dijelom na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.867.085,00 eura ili 10,5 %, najvećim dijelom zbog izmjena ugovora zaključenog s HZZO-om o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnosno povećanja cijena zdravstvenih usluga, a povećanje rashoda najvećim dijelom se odnosi na povećanje rashoda za zaposlene za 1.637.567,00 eura ili 11,1 %, najvećim dijelom zbog uvećanja koeficijenata zaposlenicima. Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana Doma zdravlja za 2023. usklađeni su s podacima iz izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2023.

Financijski plan za 2023. te njegove izmjene i dopune sadrže opći i poseban dio te obrazloženje. Opći dio sadrži sažetak računa prihoda i rashoda te sažetak računa financiranja. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, a obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

Financijskim planom planirana su sredstva za provedbu tri programa: Financiranje zdravstvenih ustanova izvan županijskog proračuna u iznosu od 20.944.750,00 eura ili 90,9 %, Financiranje zdravstvenih ustanova prema minimalnom standardu u iznosu od 1.877.422,00 eura ili 8,2 % te Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja u iznosu od 210.013,00 eura ili 0,9 % ukupno planiranih rashoda. U okviru programa Financiranje zdravstvenih ustanova izvan županijskog proračuna vrijednosno značajniji rashodi planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 16.271.793,00 eura i materijalne rashode u iznosu od 4.537.433,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi u okviru programa Financiranje zdravstvenih ustanova prema minimalnom standardu odnose se na materijalne rashode u iznosu od 1.229.647,00 eura. U okviru programa Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za aktivnost Očuvanje rada i podizanje razine kvalitete zdravstvenih ustanova u iznosu od 180.814,00 eura, a vrijednosno najznačajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 143.131,00 euro.

Financiranje navedenih programa planirano je od HZZO-a u iznosu od 17.563.508,00 eura, drugim приходima po posebnim propisima (pristojbe i decentralizirana sredstva) u iznosu od 3.097.922,00 eura, vlastitim приходima u iznosu od 1.609.346,00 eura, pomoćima u iznosu od 707.400,00 eura, приходima od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 45.561,00 euro te donacijama u iznosu od 8.448,00 eura.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2024. i 2025. u iznosu od 21.188.197,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023., ostvareni su prihodi u iznosu od 21.827.154,97 eura, što je 1.978.351,03 eura ili 8,3 % manje od plana. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.184.779,37 eura ili 6,0 % zbog planiranja ostvarenja više zdravstvenih usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 544.105,80 eura ili 54,0 % jer nisu ostvarena bespovratna sredstva za EU projekt Centralno financiranje specijalizacija. Rashodi su ostvareni u iznosu od 22.766.662,00 eura, što je 265.523,00 eura ili 1,2 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za provedbu aktivnosti Financiranje zdravstvenih ustanova izvan županijskog proračuna u iznosu od 20.679.444,07 eura ili 90,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Nije bilo vrijednosno značajnijih odstupanja ostvarenih rashoda u odnosu na plan. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 16.707.861,11 eura i materijalne rashode u iznosu od 5.333.596,36 eura. Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. Navedeni Godišnji izvještaj sadrži opći i poseban dio te obrazloženja i posebne izvještaje. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda za 2023., a obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje ostvarenih programa.

Program rada i razvoja Doma zdravlja za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u ožujku 2023., sadrži podatke o Domu zdravlja, organizacijskoj strukturi, ciljevima, mjerama održivosti i razvoja Doma zdravlja. Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo Izvješće o poslovanju Doma zdravlja za 2023. Aktivnosti i ciljevi utvrđeni Programom rada i razvoja su ostvareni.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 21.827.154,97 eura, što je 1.721.178,91 euro ili 8,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.961.864,09 eura ili 11,9 % zbog povećanja cijena koje HZZO plaća zdravstvenim ustanovama u 2023. odnosno povećanja ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava za provođenje primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u 2023. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su manje za 163.733,05 eura ili 26,1 % u odnosu na 2022., najvećim dijelom zbog manje ostvarenih pomoći iz državnog proračuna za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja te manje ostvarenih bespovratnih sredstava za EU projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine jer je većina liječnika završila specijalizaciju.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	627.027,25	463.294,20	73,9
2.	Prihodi od imovine	4.673,33	2.497,42	53,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.140.293,96	1.199.186,60	105,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.771.254,71	1.594.791,88	90,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	16.504.299,54	18.466.163,63	111,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	52.789,26	57.496,64	108,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.638,01	43.724,60	775,5
	Ukupni prihodi	20.105.976,06	21.827.154,97	108,6

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 18.466.163,63 eura ili 84,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.594.791,88 eura ili 7,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.199.186,60 eura ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 20.167.901,68 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 92,4 %. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, iz proračuna Županije za decentraliziranu funkciju zdravstva i od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 463.294,20 eura, a odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 180.820,95 eura, od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 144.104,64 eura i iz državnog proračuna u iznosu od 138.368,61 euro.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 180.820,95 eura odnose se na pomoći iz Europskog socijalnog fonda, Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. za provedbu projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine. Za provedbu navedenog projekta zaključeno je pet ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, a zaključili su ih tijekom 2018. domovi zdravlja u Belom Manastiru, Donjem Miholjcu, Đakovu, Valpovu i Osijeku s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ). Ukupna vrijednost projekta po svim ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iznosila je 2.815.795,79 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 2018. do konca 2023. Projekt je završen koncem 2023., a iz projekta je omogućeno specijalističko usavršavanje 19 doktora medicine u četiri djelatnosti (obiteljska medicina, pedijatrija, ginekologija i radiologija).

Pomoći od izvanproračunskog korisnika u iznosu od 144.104,64 eura odnose se na primljene potpore od HZZ-a za financiranje pripravnštva u javnim službama. Ostvarene su na temelju 20 ugovora o dodjeli potpora za pripravnštvo u javnim službama zaključenih u prosincu 2022. (deset ugovora) i prosincu 2023. (deset ugovora) s HZZ-om na rok od 12 mjeseci za provođenje programa Mjera aktivne politike zapošljavanja.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 138.368,61 euro odnose se na prihode ostvarene na temelju Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23) za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće zbog neuvećavanja osnovice od 6,0 % u iznosu od 134.565,72 eura i Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) u iznosu od 3.802,89 eura, koje je donijela Vlada Republike Hrvatske. Sredstva za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama namjenska su pomoć i zdravstvene ustanove mogu ih koristiti isključivo za podmirivanje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Primljena sredstva pomoći iz državnog proračuna utrošena su za dobivenu namjenu, a Županiji su dostavljena izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.199.186,60 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.168.599,73 eura. Ostvareni su od HZZO-a u iznosu od 1.008.780,53 eura i osam osiguravajućih društava u iznosu od 159.819,20 eura s kojima Dom zdravlja ima zaključene ugovore o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja. Dopunskim zdravstvenim osiguranjem osigurava se pokriće troškova zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.594.791,88 eura, a odnose se na ostvarene prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.586.344,38 eura i od donacija u iznosu od 8.447,50 eura.

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 1.586.344,38 eura odnose se na prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 418.004,96 eura i od refundacija režijskih troškova zakupaca poslovnog prostora u iznosu od 525.600,52 eura, od naknada korisnika zdravstvenih usluga koji sami plaćaju usluge (usluge koje su izvan ugovora s HZZO-om) u iznosu od 330.479,43 eura, od pravnih osoba za sistematski pregled njihovih zaposlenika u iznosu od 133.693,96 eura, od Fakulteta za dentalnu medicinu i zdravstvo, Osijek za usluge teleradiologije (očitanja radioloških pretraga putem telemedicine) na temelju ugovora o uređenju međusobnih odnosa iz srpnja 2020. i srpnja 2023. u iznosu od 106.219,97 eura, najma stanova u iznosu od 33.753,45 eura, od refundacije dijela plaća za prekovremeni rad liječnicima na specijalizaciji koji su rad obavili u drugoj zdravstvenoj ustanovi u iznosu od 23.825,61 euro, trudničkih tečajeva u iznosu od 8.452,04 eura te od Ministarstva zdravstva za pružene zdravstvene usluge izbjeglim osobama iz Ukrajine po važećem cjeniku HZZO-a u iznosu od 6.314,44 eura. Usluge pružene na tržištu (zdravstvene usluge izvan ugovora s HZZO-om i trudnički tečajevi) obračunane su na temelju cijena usluga iz cjenika koje je donijelo Upravno vijeće Doma zdravlja, a usluge sistematskih pregleda prema cijenama usluga koje su utvrđene narudžbenicama o nabavi usluga i zaključenim ugovorima o obavljanju usluga odnosno ponudama koje su sastavni dio narudžbenica i ugovora.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 418.004,96 eura ostvareni su od davanja u zakup 184 poslovna prostora, zakupa prostora za postavljanje dva samoposlužna aparata i zakupa zemljišta za postavljanje dva kioska. Poslovni prostori dani su u zakup u prethodnim godinama i tijekom 2023. na temelju Odluke o načinu određivanja broja ordinacija za obavljanje djelatnosti Doma zdravlja iz srpnja 2020. i Odluke o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovne prostore Doma zdravlja iz srpnja 2020. te izmjena i dopuna Odluke o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovne prostore Doma zdravlja iz srpnja 2021. koje je donijela Skupština Županije te pojedinačnim odlukama Upravnog vijeća kojima su utvrđeni uvjeti i postupak davanja u zakup poslovnih prostora. Upravno vijeće je u lipnju 2021. donijelo Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima i u travnju 2023. Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda kojima su utvrđeni vlastiti prihodi i način korištenja vlastitih prihoda. Odredbe navedenih Pravilnika u skladu su s Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika koji je donijela Županija u lipnju 2020. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Osječko-baranjske županije za 2023., Dom zdravlja nije bio u obvezi uplaćivati vlastite prihode u proračun Županije. Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima odnosno za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Prihodi od donacija u iznosu od 8.447,50 eura odnose se na tekuće donacije u novcu u iznosu od 6.660,00 eura (za unaprjeđenje rada i stručno usavršavanje zaposlenika Doma zdravlja) te kapitalne donacije odnosno donaciju namještaja u iznosu od 1.787,50 eura. S donatorima su zaključeni ugovori o donaciji. Sredstva su utrošena za dobivenu namjenu.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a u iznosu od 18.466.163,63 eura ostvareni su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 16.378.945,70 eura i iz proračuna Županije u iznosu od 2.087.217,93 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 16.378.945,70 eura odnose se na prihode za primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 11.636.661,08 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.559.137,82 eura, specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika iz obveznog zdravstvenog osiguranja (medicina rada i sporta) u iznosu od 168.122,83 eura, za provođenje nacionalnog programa prevencije raka dojke u iznosu od 194.791,70 eura te druge prihode ostvarene od HZZO-a u iznosu od 820.232,27 eura.

Prihodi za provedenu primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 11.636.661,08 eura ostvareni su za obavljene usluge primarne zdravstvene zaštite u 2023. u iznosu od 10.692.059,80 eura te za obavljene usluge primarne zdravstvene zaštite u 2022. u iznosu od 944.601,28 eura. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenog za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. i 54 dodataka navedenog Ugovora zaključenih za razdoblje od 1. veljače 2018. do 31. prosinca 2023. između HZZO-a i Doma zdravlja. Zaključenim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni godišnji iznos sredstava za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za četiri osnovne djelatnosti (opća/obiteljska medicina, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena i dentalna zdravstvena zaštita) u iznosu od 8.487.236,79 eura i četiri ostale djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, zdravstvena njega u kući bolesnika i palijativna skrb) u iznosu od 3.210.033,09 eura, što ukupno iznosi za primarnu zdravstvenu zaštitu 11.697.269,88 eura.

Prema odredbama Ugovora, Dom zdravlja odnosno ordinacije primarne zdravstvene zaštite šalju HZZO-u, putem zaštićenog zdravstvenog sustava CEZIH, mjesečna izvješća o radu koja sadržavaju izdane osobne račune, skupne račune za dijagnostičko-terapijske postupke, podatke o provedenim dijagnostičko-terapijskim postupcima koji su sastavni dio glavarine i naplaćenom sudjelovanju (dopunsko zdravstveno osiguranje i participacija) u troškovima zdravstvene zaštite na temelju kojih HZZO prati izvršenje ugovornih obveza. Nakon što HZZO prihvati mjesečna izvješća, isplaćuje Domu zdravlja mjesečni ugovoreni iznos sredstava. Za 2023. ukupno su ostvarena sredstva za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 11.728.404,62 eura, od čega u 2023. u iznosu od 10.692.059,80 eura i u 2024. u iznosu od 1.036.344,82 eura. Ostvarena sredstva za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 11.728.404,62 eura odnose se na četiri osnovne djelatnosti u iznosu od 8.533.274,94 eura (od čega se na hladni pogon odnosi 3.792.632,58 eura, glavarinu 1.254.846,32 eura, kriterije učinkovitosti i kvalitete 347.641,81 euro, dodatne usluge putem preventivnih pregleda, ordinacije s pet zvjezdica (5*) i savjetovišta 548.493,66 eura te dijagnostičko-terapijske postupke 2.589.660,57 eura) i četiri ostale djelatnosti u iznosu od 3.195.129,68 eura (od čega se na glavarinu odnosi 2.629.579,40 eura i provedene dijagnostičko-terapijske postupke 565.550,28 eura).

Prihodi za provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.559.137,82 eura odnose se na priznate i naplaćene račune za provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u 2023. u iznosu od 2.989.967,49 eura te za provedenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u 2022. u iznosu od 509.960,23 eura i primljeni predujam u iznosu od 59.210,10 eura. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. i 15 dodataka navedenog Ugovora za razdoblje od 1. srpnja 2020. do 31. prosinca 2023. zaključenih između HZZO-a i Doma zdravlja te ispostavljenih računa. Zaključenim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni godišnji novčanih sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2023. u iznosu od 4.637.396,31 euro za ukupno 18 djelatnosti (interna medicina, pulmologija, dermatologija i venerologija, fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, psihijatrija, opća kirurgija, urologija, ortopedija, otorinolaringologija, oftalmologija, dentalna protetika, ortodontija, dentalna patologija i endodontija, oralna patologija, oralna kirurgija, dječja stomatologija i radiologija). Upravno vijeće HZZO-a je u prosincu 2023. donijelo odluku kojom je Domu zdravlja odobrilo dodatna sredstva u iznosu od 75.452,00 eura za plaćanje razlike između maksimalno ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. i ispostavljenih računa iznad ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. U siječnju 2024. HZZO je obavio konačni godišnji obračun izvršenja rada i usklađenja s Domom zdravlja za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. Prema sastavljenom zapisniku o usklađenju i konačnom godišnjem obračunu izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., ukupno su zaprimljeni i odobreni računi za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 4.653.638,21 euro, što je 16.241,90 eura više od ugovorenog iznosa. Prema zapisniku, priznate račune u iznosu od 4.653.638,21 euro HZZO financira iz ugovorenog iznosa u iznosu od 4.637.396,31 euro i dodatnih sredstava u iznosu od 16.241,90 eura, a preostala dodatna sredstva u iznosu od 59.210,10 eura predstavljaju obvezu za primljeni predujam (avans). U 2023. od HZZO-a su primljena novčana sredstva u iznosu od 3.811.361,73 eura, od čega na temelju ugovora u iznosu od 3.735.909,73 eura (sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.973.725,59 eura i iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 762.184,14 eura) te dodatna sredstva u iznosu od 75.452,00 eura.

Primljena sredstva evidentirana su u glavnoj knjizi u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.049.177,59 eura (priznati i naplaćeni računi u iznosu od 2.989.967,49 eura i primljeni predujam u iznosu od 59.210,10 eura) te u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu od 762.184,14 eura.

Prihodi ostvareni za provedenu specifičnu zdravstvenu zaštitu radnika iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 168.122,83 eura odnose se na priznate i naplaćene račune za provedenu zdravstvenu zaštitu u djelatnosti medicine rada i sporta u 2023. u iznosu od 155.208,72 eura te za provedenu zdravstvenu zaštitu u 2022. u iznosu od 12.914,11 eura. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika zaključenog za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2014. i 28 dodataka navedenog Ugovora zaključenih za razdoblje od 1. siječnja 2015. do 31. prosinca 2023. između HZZO-a i Doma zdravlja. Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru, maksimalni godišnji iznos izvršenja rada za specifičnu zdravstvenu zaštitu za četiri ordinacije medicine rada utvrđen je u iznosu od 242.708,50 eura. Prema zapisniku HZZO-a o međusobnom usklađenju i konačnom godišnjem obračunu izvršena rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., ukupno ugovoreni maksimalni godišnji iznos izvršenja rada za četiri ordinacije medicine rada i sporta iznosio je 242.708,50 eura, a ispostavljeni su računi u iznosu od 174.947,86 eura. Tijekom 2023. priznati su ispostavljeni računi u iznosu od 170.100,82 eura, a računi u iznosu od 4.847,04 eura vraćeni su Domu zdravlja jer su neispravni. Priznati računi plaćeni su u 2023. u iznosu od 155.208,72 eura te u siječnju i veljači 2024. u iznosu od 14.892,10 eura.

Prihodi za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 194.791,70 eura ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke zaključenog za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2020. i pet dodataka navedenog Ugovora zaključenih za razdoblje od 1. travnja 2020. do 31. prosinca 2023. između HZZO-a i Doma zdravlja. Dijagnostički postupci mamografije obračunani su prema važećem cjeniku HZZO-a.

Drugi prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu od 820.232,27 eura odnose se na sredstva za isplatu privremenog dodatka na plaću zaposlenika Doma zdravlja u iznosu od 567.207,84 eura, za financiranje posebnih dežurstava subotom, nedjeljom i blagdanima u primarnoj zdravstvenoj zaštiti (u djelatnostima opće obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece i dentalne zdravstvene zaštite) u iznosu od 208.900,22 eura, za financiranje rada pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije u iznosu od 25.235,35 eura, za psihološke usluge medicine rada u iznosu od 11.668,59 eura i za rad mobilnih timova koji provode cijepljenja protiv COVID-19 u iznosu od 7.220,27 eura. Sredstva za isplatu privremenog dodatka na plaću ostvarena 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 donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2023.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su u iznosu od 57.496,64 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na prihode ostvarene od medicinsko-biokemijskog laboratorija u iznosu od 25.167,15 eura na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama iz prosinca 2020. kojim je regulirano korištenje opreme i drugih sredstava za rad koje zajednički koristi Dom zdravlja i liječnik u privatnoj praksi.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 43.724,60 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od prodaje nekretnine – zgrade i dvorišta površine 1 068 m² u Šodolovcima u iznosu od 37.560,55 eura.

Navedena nekretnina prodana je neposrednom pogodom bez provedenog javnog natječaja Općini Šodolovci u svrhu adaptacije i stavljanja u funkciju za potrebe općinske uprave. Odluku o prodaji nekretnine u Šodolovcima donijelo je Upravno vijeće Doma zdravlja 8. veljače 2023., a nekretnina se prodaje jer se više ne koristi za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Suglasnost na prodaju nekretnine dala je Županija 14. veljače 2023. Kupoprodajna cijena za nekretninu utvrđena je temeljem procjemenog elaborata iz studenoga 2022. koji je izradio stalni sudski vještak za građevinarstvo i procjenu nekretnina u iznosu od 283.000,00 kn odnosno 37.560,55 eura. Na elaborat o procjeni vrijednosti nekretnina pribavljeno je mišljenje Procjeniteljskog povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina na području Osječko-baranjske županije o usklađenosti elaborata s odredbama Zakona o procjeni vrijednosti nekretnina (Narodne novine 78/15). Kupoprodajni ugovor zaključen je 24. veljače 2023., a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 37.560,55 eura, koliko je i naplaćeno. Vrijednost nekretnine isknižena je iz poslovnih knjiga.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 22.766.662,00 eura, što je 2.576.344,95 eura ili 12,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su veći rashodi za zaposlene za 3.133.126,49 eura ili 23,1 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće za službenike i namještenike u javnim službama i isplate privremenog dodatka na plaću od lipnja 2023., prema odluci Vlade Republike Hrvatske te prekovremenog rada). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su za 597.849,72 eura ili 48,6 % zbog manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.574.734,62	16.707.861,11	123,1
2.	Materijalni rashodi	5.347.559,11	5.333.596,36	99,7
3.	Financijski rashodi	26.041,57	45.626,76	175,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.315,15	37.628,17	1 625,3
5.	Ostali rashodi	8.424,50	8.557,22	101,6
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.231.242,10	633.392,38	51,4
	Ukupni rashodi	20.190.317,05	22.766.662,00	112,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	20.105.976,06	21.827.154,97	108,6
	Manjak prihoda	84.340,99	939.507,03	1 113,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 16.707.861,11 eura ili 73,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 5.333.596,36 eura ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 16.707.861,11 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 14.217.635,83 eura (redovan rad u iznosu od 13.857.949,95 eura, prekovremeni rad u iznosu od 357.594,63 eura te plaće u naravi u iznosu od 2.091,25 eura), doprinose na plaće u iznosu od 1.883.240,56 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 606.984,72 eura (božićnice, regres, jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine te druge naknade i nagrade).

Koeficijenti složenosti poslova za 2023. utvrđeni su Uredbom 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). U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) te Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Doma zdravlja iz kolovoza 2020. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz listopada 2020. te ožujka i lipnja 2023., utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesene su odluke o utvrđivanju koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta za isplatu plaće i dodataka na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža.

Plaće i naknade za zaposlene su obračunane i isplaćene prema propisima i unutarnjim aktima Doma zdravlja.

Materijalni rashodi u iznosu od 5.333.596,36 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 2.665.404,43 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.939.995,28 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 606.403,25 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 121.793,40 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 900.001,59 eura (vrijednosno značajnije odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 490.774,19 eura te usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme u iznosu od 212.305,62 eura), zdravstvene usluge u iznosu od 671.013,78 eura (vrijednosno najznačajnije odnose se na rashode za usluge zubotehničkih laboratorija za potrebe ordinacija dentalne medicine u iznosu od 545.855,29 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 359.215,77 eura, računalne usluge u iznosu od 251.929,29 eura, komunalne usluge u iznosu od 203.266,59 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 130.156,48 eura, ostale usluge u iznosu od 122.575,71 euro (vrijednosno značajnije odnose se na naknade za energetske usluge u iznosu od 73.867,18 eura te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 18.935,96 eura) te zakupnine i najamnine u iznosu od 21.847,47 eura (vrijednosno najznačajnije odnose se na najam urinskog analizatora u iznosu od 15.066,00 eura).

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu od 902.317,15 eura te energiju (toplinska i električna energija, gorivo i plin) u iznosu od 632.887,67 eura.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 606.403,25 eura, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 538.986,29 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 30.825,19 eura, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 18.849,41 euro, troškove službenih putovanja u iznosu od 13.928,65 eura te naknade za odvojen život u iznosu od 3.813,71 euro.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 39.582,58 eura, povrate neiskorištenih sredstava primljenih u prethodnim godinama za sufinanciranje zapošljavanja za stjecanje prvog radnog iskustva u iznosu od 28.832,57 eura, članarine u iznosu od 16.083,89 eura, premije osiguranja u iznosu od 11.349,81 euro, reprezentaciju u iznosu od 10.013,90 eura te naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 9.015,83 eura.

Naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća isplaćene su na temelju Odluke Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća zdravstvene ustanove iz rujna 2004., prema kojoj se naknada za rad isplaćuju predsjedniku Upravnog vijeća Doma zdravlja u netoiznosu od 900,00 kn (odnosno 119,45 eura) i članovima u netoiznosu od 700,00 kn (odnosno 92,41 euro). Naknade su isplaćivane mjesečno.

Financijski rashodi u iznosu od 45.626,76 eura odnose se na zatezne kamate u iznosu od 33.441,22 eura (od čega se na zatezne kamate po sudskim presudama zaposlenika odnosi 32.910,04 eura), bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 11.261,68 eura te ostale nespomenute financijske rashode (usluge održavanja e-računa, obnavljanje certifikata) u iznosu od 923,86 eura.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 37.628,17 eura, a vrijednosno najznačajnije odnose se na isplaćene školarine zaposlenicima za specijalističke postdiplomske studije u iznosu od 35.040,06 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 633.392,38 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za medicinsku opremu u iznosu od 173.546,60 eura, rekonstrukciju sustava grijanja na lokaciji u Đakovu u iznosu od 78.003,75 eura, rekonstrukciju krovništva na lokaciji u Tenji u iznosu od 73.326,30 eura, izmjenu stolarije na lokacijama u Đakovu, Osijeku, Višnjevcu, Vladislavcima i Valpovu u iznosu od 70.534,16 eura, uredski namještaj u iznosu od 32.943,74 eura, dva motorna vozila za rad na terenu u iznosu od 29.594,82 eura, računala i računalnu opremu u iznosu od 26.018,77 eura, opremu za rashlađivanje u iznosu od 24.250,00 eura i ugradnju sustava videonadzora u iznosu od 22.378,98 eura.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 939.507,03 eura, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 773.320,74 eura (preneseni manjak za 2022. u iznosu od 84.340,99 eura te iz prethodnih godina u iznosu od 688.979,75 eura) čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.712.827,77 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.308.753,30 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	16.857.240,45	16.439.219,50	97,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	224.596,18	224.111,26	99,8
1.2.	Građevinski objekti	14.705.838,55	14.615.159,14	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	1.732.223,99	1.396.376,89	80,6
1.4.	Prijevozna sredstva	113.007,61	99.738,82	88,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	81.574,12	103.833,39	127,3
2.	Financijska imovina	4.349.275,91	4.869.533,80	112,0
2.1.	Novčana sredstva	1.386.735,16	1.035.437,32	74,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	64.007,57	50.097,51	78,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.878.642,15	3.769.415,54	130,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	19.891,03	14.583,43	73,3
	Ukupno imovina	21.206.516,36	21.308.753,30	100,5
3.	Obveze	2.007.983,78	2.562.355,51	127,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.997.190,18	2.555.099,80	127,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.899,11	6.085,81	88,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.894,49	1.169,90	30,0
4.	Vlastiti izvori	19.198.532,58	18.746.397,79	97,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.206.516,36	21.308.753,30	100,5
	Izvanbilančni zapisi	1.848.607,76	2.637.257,32	142,7

U odnosu na stanje početkom godine, smanjena je vrijednost nefinancijske imovine za 418.020,95 eura ili 2,5 % najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 14.615.159,14 eura odnosi se na vrijednost poslovnih zgrada (zgrade zdravstvenih stanica i ambulanti) u iznosu od 13.105.839,43 eura, stambenih objekata u iznosu od 930.762,30 eura i drugih objekata (garaže, parkirališta, energetski objekti, zaštitne ograde i drugo) u iznosu od 578.557,41 euro. Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 1.396.376,89 eura najvećim dijelom se odnosi na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 993.806,88 eura ili 71,2 %. U 2023. nabavljena je oprema u vrijednosti od 299.749,42 eura, od čega medicinska oprema u vrijednosti od 173.546,46 eura ili 57,9 %. Nabavljena medicinska oprema financirana je iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 160.192,76 eura i vlastitih sredstava u iznosu od 13.353,70 eura.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 3.843.916,89. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za prihode poslovanja u iznosu od 15.523,91 euro (od čega u 2023. u iznosu od 13.100,02 eura) te koncem 2023. potraživanja iznose 3.828.392,98 eura. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja veća su za 883.328,52 eura ili 29,8 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.784.939,45 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu) u iznosu od 14.583,43 eura i druga potraživanja u iznosu od 44.394,01 euro (za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 23.688,49 eura, za bolovanja iznad 42 dana u iznosu od 20.480,52 eura i dane predujmove u iznosu od 225,00 eura). Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.784.939,45 eura odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.175.718,15 eura, za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.120.753,48 eura, od pruženih usluga u iznosu od 293.726,12 eura, za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 133.043,72 eura (od čega od HZZO-a u iznosu od 117.886,29 eura i drugih osiguravajućih društava u iznosu od 15.157,43 eura) te druga potraživanja u iznosu od 61.697,98 eura. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.175.718,15 eura i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 117.886,29 eura te potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.120.753,48 eura. Dospjela potraživanja iznose 392.128,84 eura, a nedospjela iznose 3.457.491,55 eura. Za naplatu potraživanja dužnicima su tijekom 2023. upućivane opomene, pokretani su ovršni postupci i zaključivane izvansudske nagodbe. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.338.544,42 eura.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 2.562.355,51 euro, što je 554.371,73 eura ili 27,6 % više u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za zaposlene. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.555.099,80 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.085,81 euro te naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu od 1.169,90 eura.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 1.514.337,19 eura (od čega se na obveze za plaće zaposlenima za prosinac 2023. odnosi 1.498.334,92 eura) te obveze za materijalne rashode u iznosu od 890.001,05 eura (vrijednosno značajnije odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 278.682,25 eura te energiju u iznosu od 167.244,85 eura). Od ukupnih iskazanih obveza koncem 2023. u iznosu od 2.561.185,61 euro (bez naplaćenih prihoda budućeg razdoblja) na dospjele obveze odnosi se 486.012,03 eura, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 274.630,59 eura, od 61 dana do 180 dana u iznosu od 116.642,47 eura, od 181 dana do 360 dana u iznosu od 30.698,90 eura te prekoračenjem više od 360 dana u iznosu od 64.040,07 eura. Dospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 479.926,22 eura (vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 165.734,94 eura) te obveze na nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.085,81 euro. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2024.) obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iznose 2.637.257,32 eura, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 2.341.685,10 eura (medicinsko-tehnička i dijagnostička-terapijska oprema dobivena od Županije za potrebe dostupnije primarne zdravstvene zaštite), primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 150.108,38 eura (zadužnice za uredno izvršenje ugovora) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 145.463,84 eura.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je u 2023. provodio dva projekta koja se financiraju iz EU sredstava – projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine koji se financirao iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. i Centralno financiranje specijalizacija koji se financira iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (u daljnjem tekstu: NPOO). Ukupno ugovorena vrijednost projekata (projektno razdoblje od 2018. do 2028.) je 7.847.273,52 eura i odnosi se na prihvatljive troškove koji se u cijelosti financiraju iz bespovratnih EU sredstava. Projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine započeo je u 2018. i završen je tijekom 2023. te su za navedeni projekt u 2023. ostvareni prihodi u iznosu od 180.820,95 eura i rashodi u iznosu od 232.729,48 eura. Projekt Centralno financiranje specijalizacija započeo je u listopadu 2022. te su 2023. ostvareni rashodi u iznosu od 1.048.133,57 eura.

– Centralno financiranje specijalizacija

Projekt Centralno financiranje specijalizacija financira se iz NPOO. Na temelju Odluke Ministarstva zdravstva o specijalističkom usavršavanju doktora medicine u djelatnosti obiteljske medicine, pedijatrije, ginekologije i opstetricije, medicine rada i sporta, hitne medicine, oftalmologije i optometrije, opće interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije, kliničke radiologije, epidemiologije, školske i adolescentne medicine i kliničke mikrobiologije iz svibnja 2022. i odluke o izmjenama i dopunama navedene Odluke iz srpnja 2022., Domu zdravlja odobreno je financiranje 39 specijalizacija po pojedinim djelatnostima. Dom zdravlja je na temelju navedenih odluka Ministarstva zdravstva proveo tri natječaja za izbor 39 specijalizanata po pojedinim djelatnostima. Nakon provedenih natječaja, Ravnateljica Doma zdravlja donijela je odluke o izboru 39 specijalizanata, nakon čega su dva specijalizanta odustala od specijalizacije. U skladu s odlukama o izboru specijalizanata, s doktorima medicine su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme i ugovori o međusobnim pravima i obvezama između Doma zdravlja i kandidata za specijalizaciju. Ministarstvo zdravstva je u razdoblju od rujna do prosinca 2022. izdalo rješenja kojima je odobrilo specijalizacije za 37 doktora medicine na razini primarne zdravstvene zaštite (22 specijalizacije iz obiteljske medicine, tri iz medicine rada i sporta, po dvije iz fizikalne medicine i rehabilitacije, ginekologije i opstetricije, oftalmologije i optometrije te pedijatrije i po jedna specijalizacija iz opće interne medicine i kliničke radiologije). Nakon primitka rješenja, dva doktora medicine su odustala od specijalizacije iz ginekologije i opstetricije te pedijatrije. Ministarstvo zdravstva je u rujnu 2022. objavilo Ograničeni poziv na dodjelu bespovratnih sredstava C5.1. R3.-I1 Centralno financiranje specijalizacija u okviru NPOO-a za financiranje specijalističkog usavršavanja doktora medicine. Na objavljeni poziv Dom zdravlja je u prosincu 2022. prijavio projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine za financiranje specijalizacija 35 doktora medicine po pojedinim djelatnostima. U rujnu 2023. Ministarstvo zdravstva donijelo je Odluku o financiranju navedenog projekta bespovratnim sredstvima u maksimalnom iznosu prihvatljivih troškova u iznosu od 5.031.477,73 eura. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u studenome 2023. Dom zdravlja kao korisnik sredstava te Ministarstvo zdravstva kao nadležno tijelo i HZZ kao provedbeno tijelo. Iz projekta se financira specijalističko usavršavanje 35 doktora medicine, i to iz područja obiteljske medicine, pedijatrije, ginekologije i opstetricije, medicine rada i sporta, oftalmologije i optometrije, opće interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije te kliničke radiologije. Ukupna vrijednost projekta je 5.031.477,73 eura i u cijelosti se financira bespovratnim EU sredstvima.

Troškovi projekta obuhvaćaju troškove plaća (bruto 2), naknadu troškova prijevoza, dnevnice, putne troškove i smještaj, troškove dolaska i odlaska s posla, godišnju nagradu za božićne blagdane, troškove glavnog mentora, mentora i komentora, trošak poslijediplomskog specijalističkog studija, troškove obaveznih tečajeva trajnog stručnog usavršavanja doktora medicine, troškove završnog i specijalističkog ispita, trošak knjižice o specijalističkom usavršavanju i trošak dnevnika rada doktora medicine na specijalističkom usavršavanju, plaćeni dopust, regres za korištenje godišnjeg odmora te troškove zdravstvene ustanove u kojoj se obavlja specijalističko usavršavanje. Cilj projekta je osigurati učinkovitu provedbu programa specijalističkog usavršavanja doktora medicine u ustanovi Dom zdravlja radi dostupnosti zdravstvene zaštite svim građanima Republike Hrvatske, posebice na području Županije.

Projekt i njegove aktivnosti predstavljaju dio poboljšanja pristupa zdravstvenoj zaštiti u ruralnim, manje atraktivnim i manje razvijenim područjima tako da se osigura dovoljan broj specijalista određenih medicinskih djelatnosti iz područja obiteljske medicine, pedijatrije, ginekologije i opstetricije, medicine rada i sporta, oftalmologije i optometrije, opće interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije te kliničke radiologije. Po završetku projekta Dom zdravlja bi trebao imati 35 doktora specijalista koji će obavljati djelatnost u okviru Mreže javnozdravstvene službe i time će značajno unaprijediti primarnu zdravstvenu zaštitu na području Županije. Predviđeno razdoblje trajanja projekta je od 28. listopada 2022. do 28. siječnja 2028. Do konca 2023. ispostavljena su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 1.056.531,83 eura na temelju kojih su odobreni troškovi u iznosu od 1.036.984,16 eura, a sredstva su primljena u lipnju i rujnu 2024. Od početka provedbe projekta (listopad 2022.) do konca 2023. ostvareni su rashodi u iznosu od 1.198.713,70 eura, od čega u 2022. u iznosu od 150.580,13 eura i u 2023. u iznosu od 1.048.133,57 eura. Ostvareni rashodi u iznosu od 1.198.713,70 eura odnose se na prihvatljive troškove u iznosu od 1.036.984,16 eura koji su financirani iz bespovratnih EU sredstava i neprihvatljive troškove u iznosu od 161.729,54 eura koji su financirani iz vlastitih sredstava.

Javna nabava

Dom zdravlja je u prosincu 2022. donio Plan nabave za 2023., a tijekom godine četiri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2023., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu od 3.306.042,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na postupke jednostavne nabave odnosi 1.652.502,00 eura, otvorene postupke javne nabave 1.418.600,00 eura i pregovaračke postupke bez prethodne objave 234.940,00 eura.

Plan nabave te Izmjene i dopune Plana nabave za 2023. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga te obavijest o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

Pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 26.540,00 eura te nabava radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura u 2023. bila su uređena Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave roba, usluga i radova koji je u ožujku 2021. donijelo Upravno vijeće te Izmjenama navedenog Pravilnika iz ožujka 2023.

Nabava robe, radova ili usluga manje vrijednosti od 700,00 eura provodi se izravnim ugovaranjem. Pravilnikom je određeno da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 700,00 eura bez PDV-a, a manje od 10.000,00 eura za nabavu roba i usluga odnosno 15.000,00 eura za radove provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora nakon zaprimljene ponude zatražene od jednog gospodarskog subjekta. Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura do 26.540,00 eura odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 15.000,00 eura do 66.360,00 eura provode se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na mrežnoj stranici Doma zdravlja.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna nabava roba, radova i usluga iznosila je u vrijednosti od 3.170.318,44 eura bez PDV-a. Postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.606.745,31 euro bez PDV-a (robe 637.326,22 eura, usluge 520.785,80 eura i radovi 448.633,29 eura), a na temelju javne nabave zaključeno je 29 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 1.563.573,13 eura. Dom zdravlja vodi evidenciju narudžbenica. Isto tako je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i redovito ažuriran.

Revizijskim postupcima provjereno je šest postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi (opskrba električnom energijom, nabava dentalnih stolica, lijekova, dentalnog potrošnog materijala, sanitetskog i ostalog medicinskog potrošnog materijala te usluga održavanja i najma informatičkog programa) u vrijednosti od 1.093.415,77 eura bez PDV-a i sedam postupaka jednostavne nabave radova, roba i usluga za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 188.557,16 eura bez PDV-a. Navedeni postupci javne i jednostavne nabave provedeni su prema propisima.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 11. rujna 2024. do 26. veljače 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 rashoda u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Doma zdravlja.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
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 fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
13. Zakon o 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)
14. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
16. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
17. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
18. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
20. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, usluga i radova (ožujak 2021. i ožujak 2023.)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
22. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
25. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
26. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
27. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
28. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
29. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
30. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
31. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
32. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
33. Odluka o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave
34. Odluka o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te rashode.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. U prosincu 2022. donesen je Financijski plan Doma zdravlja za 2023. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana. Posljednjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, iz prosinca 2023., planirani su prihodi u iznosu od 23.805.506,00 eura, rashodi u iznosu od 23.032.185,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 773.321,00 euro.

– Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu od 21.827.154,97 eura, rashodi u iznosu od 22.766.662,00 eura te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 939.507,03 eura, a trebao je iznositi 998.717,13 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 773.320,74 euro (za 2022. u iznosu od 84.340,99 eura i prethodnih godina u iznosu od 688.979,75 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.772.037,87 eura i čini 8,1 % ukupnih prihoda za 2023.

U odnosu na 2022. manjak prihoda za 2023. veći je za 914.376,14 eura ili 1 084,2 %, zbog toga što su u 2023. za provedbu EU projekta Centralno financiranje specijalizacija ostvareni rashodi u iznosu od 1.048.133,57 eura, a nisu ostvarena bespovratna EU sredstva za navedeni projekt na temelju ispostavljena dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u 2023. po kojima su odobrena sredstva u iznosu od 1.036.984,16 eura.

Dom zdravlja nije donio višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao ni akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Uputom Ministarstva financija iz kolovoza 2022. za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2023. – 2025., između ostalog, utvrđena je obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi u slučaju ako proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, propisano je između ostalog, da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravilnikom o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine 1/24), koji je na snazi od 10. siječnja 2024., a primjenjuje se počevši od proračunskog procesa za razdoblje od 2025. do 2027., propisan je sadržaj i izgled višegodišnjeg plana uravnoteženja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje višegodišnjeg plana uravnoteženja financijskog plana za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 900.001,59 eura, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 593.647,37 eura.

Dom zdravlja nije donio plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg (operativnog) plana investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plana tekućeg i investicijskog održavanja kojim bi se utvrdila potrebna financijska sredstva za održavanje, izvori sredstava, lokacija objekata i opreme, podaci o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

1.2. Dom zdravlja prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Dom zdravlja je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja/iskazivanja poslovnih događaja.

U poslovnim knjigama prihodi u iznosu od 26.323,03 eura nisu evidentirani na odgovarajućim računima propisanim Računskim planom te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Prihodi od refundacije plaća za prekovremeni rad liječnicima na specijalizaciji koji su rad obavili u drugoj zdravstvenoj ustanovi u iznosu od 23.825,61 euro evidentirani su u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) umjesto u okviru računa ostali prihodi.

Prihodi od zakupa krovnih površina zgrada Doma zdravlja za postavljanje fotonaponskog sustava (solarne elektrane) u iznosu od 2.490,52 eura i parkirališnog prostora u iznosu od 6,90 eura evidentirani su okviru prihoda od imovine (odjeljak prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine) umjesto u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika te da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, prihode i primitke te rashode i izdatke. Odredbama članka 68., stavka 4. Pravilnika, prihode od zakupa i iznajmljivanja nefinancijske imovine evidentiraju proračuni. Proračunski korisnici koji iznajmljuju ili daju u zakup imovinu ostvarene prihode iskazuju kao prihode od pruženih usluga.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., dok su Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 3., 22. i 82. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na jednak je način propisano evidentiranje i iskazivanje prihoda na računima propisanim Računskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže prihode evidentirati u poslovnim knjigama te iskazati u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Doma zdravlja.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove u iznosu od 902.317,15 eura, od čega se na medicinski potrošni materijal odnosi 802.786,97 eura, a na lijekove 99.530,18 eura.

Nabava medicinskog potrošnog materijala i lijekova provodi se mjesečno prema potrebama svake ordinacije. Dobavljači medicinskog potrošnog materijala i lijekova na temelju primljenih narudžbenica, medicinski potrošni materijal i lijekove dostavljaju izravno ordinacijama. Rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Nabava i utrošak medicinskog potrošnog materijala i lijekova nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti.

S obzirom na to da Dom zdravlja nije ustrojio analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška medicinskog potrošnog materijala i lijekova po ordinacijama, onemogućena je kontrola tijekom godine. Nadalje, s obzirom na to da koncem 2023. nije obavljen popis medicinskog potrošnog materijala i lijekova, ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha medicinskog potrošnog materijala i lijekova.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđeno je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici mogu voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Iznimno, 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. Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, iznimno 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. navedenog 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.

Odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je 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 (zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog medicinskog materijala koji koriste isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga). Odredbama članka 55. navedenog Pravilnika propisano je da se rashodi za lijekove i potrošni medicinski materijal kod zdravstvenih ustanova priznaju u rashode u trenutku kada se lijekovi i potrošni medicinski materijal koji se drži na zalihama stavlja u upotrebu za obavljanje djelatnosti (utrošak), kada se otpisuje ili donira.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala) – po vrsti, količini i vrijednosti, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže rashode za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu (lijekove i potrošni medicinski materijal) evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u poslovnim knjigama Doma zdravlja su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 2.175.718,15 eura, a odnose se na potraživanja po ugovoru za primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.345.095,22 eura (od čega prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 570.295,41 euro), za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja (prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke) u iznosu od 688.661,71 euro, za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke (prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke – usluge mamografije) u iznosu od 27.671,15 eura, za specifičnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja – medicinu rada i sporta (prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke) u iznosu od 15.673,54 eura, za dežurstva u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 26.330,04 eura i na potraživanja za privremeni dodatak na plaću zaposlenika Doma zdravlja u iznosu od 72.286,49 eura. Potraživanja evidentirana prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke u iznosu od 1.302.301,81 euro nisu usklađena s podacima HZZO-a odnosno izvodima otvorenih stavaka na 31. prosinca 2023. koji su dostavljeni Domu zdravlja 15. siječnja 2024. Prema izvodima otvorenih stavaka potraživanja od HZZO-a prema računima za dijagnostičko-terapijske postupke iznose 940.392,32 eura, odnosno manja su od potraživanja evidentiranih u poslovnim knjigama Doma zdravlja za 361.909,49 eura (od čega su u poslovnim knjigama Doma zdravlja više evidentirana potraživanja za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 318.196,84 eura, specijalističko-konzilijarnu zaštitu u iznosu od 33.240,20 eura i za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 10.154,83 eura, a manje su evidentirana potraživanja za specifičnu zdravstvenu zaštitu – medicinu rada i sporta u iznosu od 317,62 eura).

Državni ured za revizije nalaže uskladiti potraživanja s HZZO-om koja se odnose na ispostavljene račune za dijagnostičko-terapijske postupke u primarnoj zdravstvenoj zaštiti, specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti i specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (medicina rada i sporta) te za provođenje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke (usluge mamografije).

U 2023. od HZZO-a su primljena novčana sredstva u iznosu od 3.811.361,73 eura, od čega na temelju ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 3.735.909,73 eura (sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.973.725,59 eura i iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 762.184,14 eura) te dodatna sredstva u iznosu od 75.452,00 eura. Primljena sredstva evidentirana su u glavnoj knjizi u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.049.177,59 eura i u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu od 762.184,14 eura. Prema sastavljenom zapisniku i podacima iz poslovnih knjiga Doma zdravlja, naplaćena sredstva trebalo je evidentirati u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.989.967,49 eura (iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.973.725,59 eura i dodatna sredstva u iznosu od 16.241,90 eura), u okviru prihoda po posebnim propisima u iznosu od 762.184,14 eura, a više doznačena dodatna sredstva od iznosa ispostavljenih računa prema zapisniku HZZO-a u iznosu od 59.210,10 eura trebalo je iskazati u okviru obveza za primljene predujmove. Zbog navedenog su u poslovnim knjigama i u Izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 59.210,10 eura više iskazani prihodi od HZZO-a, manje je iskazan manjak prihoda, a obveze za primljeni predujam nisu iskazane.

Na temelju Odluke o ispravku rezultata poslovanja Doma zdravlja, koju je donijelo Upravno vijeće u rujnu 2024., s 31. kolovoza 2024. izvršen je ispravak računovodstvene pogreške evidentiranih primljenih predujmova od HZZO-a u iznosu od 59.210,10 eura za koje nisu ispostavljeni računi u prihodima za 2023. te je u poslovnim knjigama provedena korekcija rezultata poslovanja za 2023. na način da je manjak prihoda poslovanja na računu 92221 uvećan za 59.210,10 eura. Nakon provedenog ispravka, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.772.037,87 eura.

2.2. *Dom zdravlja prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u 2024. evidentirao prihode u poslovnim knjigama te iskazao u financijskim izvještajima na računima propisanim Računskim planom. Također, navodi da je u fazi dovršetka aplikacije u kojoj će se voditi analitička knjigovodstvena evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala).*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 22.766.662,00 eura, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 16.707.861,11 eura ili 73,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 5.333.596,36 eura ili 23,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 16.707.861,11 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 14.217.635,83 eura, doprinose na plaće u iznosu od 1.883.240,56 eura te ostale rashode za zaposlene (nagrade, naknade i darove) u iznosu od 606.984,72 eura. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 357.594,63 eura. Prekovremeni rad za šest zdravstvenih djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to od deset do 124,5 više sati godišnje.

Odredbama Zakona 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.

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

– Rashodi za usluge po ugovorima o poslovnoj suradnji

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za obavljene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 335.049,70 eura ili 93,3 % ukupno ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge. Rashodi za usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji odnose se na usluge (dopunski rad) zdravstvenih djelatnika iz drugih zdravstvenih ustanova (specijalista fizikalne medicine i rehabilitacije, medicine rada i sporta, neurologije, otorinolaringologije, oftalmologije, ortopedije, psihijatrije, pulmologije, radiologije, urologije, interne medicine te ginekologije i opstetricije). Za obavljanje navedenih usluga zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Doma zdravlja i ustanova s kojima zdravstveni djelatnici imaju zaključene ugovore o radu za razdoblje od godinu dana. Naknade za izvršene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obračunane su kao ugovori o djelu (drugi dohodak). Za obavljene usluge vođene su evidencije.

Prema obrazloženju Doma zdravlja, kako bi se osigurao kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite, ugovori o poslovnoj suradnji zaključuju se zbog nedostatka liječnika u pojedinim ordinacijama, odsutnosti liječnika radi korištenja bolovanja i godišnjih odmora te odlaska liječnika na specijalizaciju, bez čijeg angažiranja bi po pojedinim ordinacijama bio otežan i onemogućen normalan rad ordinacija.

S obzirom na visinu rashoda za obavljene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po ordinacijama 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 zaključivanje ugovora o poslovnoj suradnji za pružanje zdravstvenih usluga svelo na najmanju moguću i potrebnu razinu.

- 3.2. *Dom zdravlja prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, no napominje kako za nekoliko djelatnika na specijalizaciji, upućenih na specijalističko usavršavanje u Klinički bolnički centar Osijek, raspored sati određuje Klinički bolnički centar Osijek te ne mogu utjecati na njega.*