



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/24-04/32
URBROJ: 613-07-25-10
Varaždin, 10. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Varaždinske
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	12
	Projekti financirani u 2023.	22
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2023.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	29
	Nalaz za 2023.	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Doma zdravlja Varaždinske 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 i izdaci, 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 bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Dom zdravlja nije imenovao stručni kolegij koji u svakoj djelatnosti zdravstvene ustanove razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti, iako je sastav i način rada stručnog kolegija uređen Statutom. (točka 1. Nalaza)
- Dom zdravlja obavezan je donositi godišnji program rada i razvoja. Program rada i razvoja je provedbeni akt koji bi trebao sadržavati planirane poslove (aktivnosti) povezane s djelokrugom i ustrojstvom ustanove te ciljeve koji se planiraju ostvariti. Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja. Stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže Stručno vijeće. (točka 2. Nalaza)
- Pravilnik o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta za tri administrativno-tehnička radna mjesta nije usklađen s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, kojim su utvrđeni posebni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u zdravstvenim ustanovama, odnosno za obračun plaće primijenjeni su viši koeficijenti od utvrđenih navedenom Uredbom (koeficijent 2,134 umjesto 1,940, koeficijent 1,115 umjesto 1,018, koeficijent 0,873 umjesto 0,776). Nadalje, na radnom mjestu za koje je propisana visoka stručna sprema zaposlena je osoba bez odgovarajuće stručne spreme. Primjena koeficijenta složenosti poslova izravno utječe na ispravnost obračuna plaća. (točka 4. Nalaza)

Planom nabave za 2023. iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 672.197,29 eura, od čega dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 201.265,31 euro i 36 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 470.931,98 eura. Doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2023. planirano je 50 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.009.874,95 eura, što je 337.677,66 eura ili 50,2 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je pet otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 503.776,03 eura i 45 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 506.098,92 eura. Tijekom 2023. odlukom Doma zdravlja tri puta je poništavan jedan postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 21.236,00 eura, a nije provedeno 18 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 358.541,64 eura planiranih Planom nabave.

Iako je tijekom 2022. doneseno šest izmjena i dopuna Plana nabave, za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u 2023. (između ostalih i postupci koji su provedeni u prethodnoj godini), Dom zdravlja nije ažurirao Plan nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosila je 1.640.267,20 eura, od čega se na isporuku roba odnosi 822.664,05 eura, izvođenje radova 172.514,28 eura i na pružanje usluga 645.088,87 eura. Ukupno ugovorena vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.175.416,00 eura, a jednostavna nabava koja je u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 27.612,10 eura, odnosno ukupno 1.203.028,10 eura. U Statističko izvješće za 2023. nisu uneseni ili su pogrešno uneseni podaci za provedene postupke jednostavne nabave u 2023. te je otežano praćenje provedenih postupaka nabave, usporedba s Planom nabave i Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora u vrijednosti od 437.239,10 eura.

U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije unesena vrijednost nabave putem narudžbenica, a pogrešno je evidentiran iznos nabave usluga čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 310.800,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), umjesto u iznosu od 41.250,34 eura bez PDV-a, odnosno 51.562,81 euro s PDV-om, ugovor je zaključen u veljači 2023., a u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navedeni postupak evidentiran je u 2022. prije zaključenja ugovora. Navedeni Registar ne sadrži pojedine ugovore zaključene po provedenim postupcima jednostavne nabave te pojedine podatke (datum izvršenja, ukupni isplaćeni iznos s PDV-om) uz unesene zaključene ugovore. Pojedini evidencijski brojevi nabave ne odgovaraju evidencijskim brojevima iz Plana nabave. Nabava uredskog i medicinskog namještaja u iznosu od 21.105,80 eura nije planirana Planom nabave za 2023. i obavljena je izravnim ugovaranjem na temelju pojedinačnih narudžbenica od istog ponuditelja bez provođenja propisanog postupka nabave, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave trebalo je provesti postupak upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na mrežnim stranicama Doma zdravlja. (točka 5. Nalaza)

Obveze Doma zdravlja

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

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

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna zdravstvena ustanova i nositelj je zdravstvene zaštite na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti na području Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata. Osnivač Doma zdravlja je Županija, a osnovan je u siječnju 2003. na temelju Odluke Županijskog poglavarstva Županije iz siječnja 2003. o spajanju Doma zdravlja Ivanec, Doma zdravlja Ludbreg, Doma zdravlja Novi Marof i Doma zdravlja Varaždin u Dom zdravlja čiji je pravni sljednik i Odluke Županijskog poglavarstva Županije te suglasnosti Ministarstva zdravstva i upravnih vijeća navedenih Domova zdravlja. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Sjedište Doma zdravlja je Kolodvorska 20, Varaždin, a posluje putem 45 ordinacija u Varaždinu, Ivancu, Novom Marofu, Ludbregu, Lepoglavi, Cestici, Vidovcu, Vinici, Donjem Martijancu, Bednji, Radovanu, Donjoj Voći, Donjoj Višnjici, Maruševcu i Podrutama. Dom zdravlja je obveznik PDV-a.

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta, Pravilnik o radu te drugi unutarnji akti. Statut je donesen u kolovozu 2019. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2024.) u postupku je donošenje novog Statuta kojim će se, između ostalog, izmijeniti odredbe koje se odnose na organizaciju rada i tijela Doma zdravlja. Prema Statutu, tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove te Povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće upravlja radom Doma zdravlja. Ima pet članova, od kojih predsjednika i dva člana imenuje osnivač, a dva su predstavnici zaposlenika. Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan, završni račun i druge opće akte.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na temelju javnog natječaja, na četiri godine. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je doc. dr. sc. Jurica Veronek. U skladu s člankom 28. Statuta, ravnatelj ima zamjenika kojeg imenuje i razrješuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja na četiri godine te pomoćnika za sestrištvo – glavna sestra i pomoćnika za kvalitetu koje imenuje i razrješava ravnatelj.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja, koje imenuje ravnatelj na četiri godine, ima deset članova i čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica. Poslovnik o radu Stručnog vijeća donosi Upravno vijeće kojim se pobliže određuju pitanja iz djelokruga rada Stručnog vijeća koja nisu regulirana zakonima, propisima i Statutom.

Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj djelatnosti kontinuirano razmatra sva pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti, odnosno pojedine ustrojstvene jedinice za koju je osnovan, a imenuje ga ravnatelj na četiri godine iz redova zdravstvenih djelatnika na poslovima nositelja timova djelatnosti. Stručni kolegij nije imenovan.

Etičko povjerenstvo radi na rješavanju svih etičkih pitanja vezanih za pružanje zdravstvene zaštite u Domu zdravlja te rješava i druga etička pitanja u skladu sa zakonima i drugim propisima. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće na mandat od četiri godine i čini ga pet članova.

Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće i čini ga pet članova iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmacije.

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Imenuje ga i razrješava Upravno vijeće, ima pet članova i zastupljeni su predstavnici svih djelatnosti.

Dom zdravlja financira se naplatom zdravstvenih usluga koje plaćaju pacijenti koji nemaju osnovno osiguranje, ostalih zdravstvenih usluga iz redovne djelatnosti prema važećem cjeniku, zakupa poslovnog prostora koji se ne smatra stanom, na temelju ugovora o financiranju projekata Europske unije (dalje u tekst: EU), na temelju ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) i od subjekata unutar općeg proračuna, sredstava osnivača, donacija te drugih prihoda. U skladu s osnovnom mrežom, Dom zdravlja pruža zdravstvenu zaštitu obavljanjem djelatnosti obiteljske (opće) medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece, medicine rada, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, palijativne skrbi te zdravstvenu njegu u kući, kao i obavljanjem specijalističko-konzilijarne djelatnosti.

Unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja utvrđeno je Pravilnikom o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta iz studenoga 2019. te izmjenama i dopunama iz veljače 2020. Prema posljednjim izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika, za obavljanje djelatnosti Doma zdravlja ustrojena je Uprava unutar koje se nalaze četiri ustrojstvene jedinice za obavljanje općih poslova (Ravnateljstvo, Služba pravnih poslova, Služba financijskog poslovanja i Služba općih, zajedničkih i tehničkih poslova) te dvije ustrojstvene jedinice u okviru kojih se obavljaju zdravstvene djelatnosti (Sektor za primarnu zdravstvenu zaštitu i Sektor za specijalističko-konzilijarnu zaštitu).

Koncem 2022. u Domu zdravlja bila su 202 zaposlenika (170 zdravstvenih i 32 administrativno-tehnička). Koncem 2023. bilo je 215 zaposlenika, od kojih 184 zdravstvena ili 85,6 % te 31 administrativno-tehnički ili 14,4 % (187 na neodređeno i 28 na određeno radno vrijeme). Za novozaposlene je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva.

Minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove određeni su Pravilnikom o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20). Dom zdravlja je uskladio svoj rad s odredbama navedenog Pravilnika.

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	202	215	106,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	150	158	105,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	150	158	105,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	20	26	130,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	32	31	96,8
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	180	192	106,7
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	9	7	77,8
1.6.	Broj djelatnika koje se financira iz ugovora s MZ i fondovima EU	12	11	91,7
1.7.	Broj djelatnika koji se financira iz ugovora s HZZ	1	5	500,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	46	48	104,3
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	22	22	100,0
	– broj osiguranih osoba	33 522	32 393	96,6
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	16	18	112,5
	– broj osiguranih osoba	23 403	25 625	109,5
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	3	3	100,0
	– broj osiguranih osoba	19 048	19 442	102,1
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	3	3	100,0
	– broj osiguranih osoba	2 783	2 856	102,6
1.5.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.6.	Laboratorijska dijagnostika	1	1	100,0
2.	Broj sestara	35	35	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	35	35	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100,0
1.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	1	1	100,0
2.	Radiologija i RTG zubi	2	2	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1	0,5	50,0
1.	Medicina rada i sporta	1	0,5	50,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	1 263 424	1 262 398	99,9
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	44 258	48 495	109,6
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	800	642	80,2

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 348 timova, a ugovoreno je 299,5 timova, od kojih je 88,5 timova u Domu zdravlja, 76 timova u zakupu Doma zdravlja (41 obiteljske medicine, 24 dentalne medicine, četiri laboratorijska dijagnostika, po tri tima za zdravstvenu zaštitu predškolske djece i zdravstvenu zaštitu žena te jedan tim medicine rada), a ostalih 135 je privatna praksa u vlastitom prostoru. U odnosu na određen broj djelatnosti manje je ugovoreno 44,5 timova, od čega za obiteljsku medicinu 13 timova, dentalnu medicinu osam timova, fizikalnu terapiju u kući sedam timova, zdravstvenu zaštitu žena šest timova, medicinu rada četiri i pol tima, zdravstvenu njegu u kući bolesnika četiri tima i po jedan tim za patronažnu djelatnost i palijativnu skrb. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 369 timova (jedan tim više za djelatnost palijativne skrbi, dva tima više za djelatnost zdravstvene zaštite žena te po šest novih timova za djelatnost logopedije, psihološke djelatnosti i djelatnost radne terapije).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

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

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, doneseni su pravilnici, procedure te druga pisana pravila i odluke.

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Dom zdravlja je utvrdio procese odnosno detaljna postupanja, između ostalog, u područjima knjigovodstva, financijskog poslovanja i upravljanja, prihoda i njihove naplate, rashoda, nabave i općih poslova.

Dom zdravlja je donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom zdravstvenih djelatnika i zdravstvenih suradnika i radom ustrojstvenih jedinica, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o uredskom poslovanju i čuvanju arhivske građe, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o korištenju mobilnih telefona, informatičke opreme i internetskih kartica, Proceduru blagajničkog poslovanja, Proceduru izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Odluku o proceduri naplate prihoda te Cjenik zdravstvenih usluga i postupaka.

Dom zdravlja provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj Doma zdravlja je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b), uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (prilog 2.a.), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi i Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene su slabosti i nepravilnosti, a odnose se na upravljanje imovinom te bi prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene do konca 2024.

Ravnatelj Doma zdravlja je u srpnju 2022. donio Etički kodeks, kojim se uređuju etička načela i pravila ponašanja zdravstvenih i nezdravstvenih zaposlenika. Upravno vijeće imenovalo je u srpnju 2022. Etičko povjerenstvo koje se sastoji od predsjednika, zamjenika predsjednika, četiri člana te četiri zamjenika članova.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Dom zdravlja nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Služba za unutarnju reviziju uspostavljena je u Županiji kao zajednička unutarnja revizija proračunskih korisnika Županije. Revizija o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola je obavljena u 2023. i konačno izvješće sastavljeno je u ožujku 2023. te je dano mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola kao zadovoljavajuće uz određene nedostatke koji se odnose na donošenje izmjena i dopuna Pravilnika o unutarnjem redu sa ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta te iskorištenje godišnjeg do dana prestanka radnog odnosa. Rok za otklanjanje navedenih nepravilnosti bio je do konca rujna 2023. Mišljenje unutarnje revizije (prilog 5.) priloženo je uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

U 2023. HZZO je obavio redovnu, djelomičnu kontrolu rada i izvršavanja ugovornih obveza prema utvrđenim nepravilnostima u listopadu 2022. Prema Izvešću HZZO-a većina utvrđenih nepravilnosti je ispravljena.

Upravno vijeće donijelo je u listopadu 2022. Odluku o imenovanju članova Komisije za provođenje stručnog nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika. Komisija se sastoji od šest članova. Donesen je Plan i program unutarnjeg nadzora nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika za 2023. koji sadrži raspored nadzora pojedinih jedinica.

Dom zdravlja koristi informacijski sustav kao vodeće programsko rješenje (*cloud*) namijenjen za rad u liječničkim ordinacijama svih djelatnosti. Navedeni informacijski sustav omogućuje suradnju različitih djelatnosti te uvid u elektronički zdravstveni karton pacijenata kao i prijenos obračunskih podataka u HZZO i Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) te kreiranje propisanih statističkih izvješća za potrebe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, zatim Laboratorijski informacijski sustav (LIS) koji omogućava elektroničku komunikaciju između analitičkog i administrativnog rada laboratorija te integrirani informacijski sustav Konto dobavljača koji se sastoji od više programskih modula koji mogu raditi samostalno ili povezani u sustav te CEZIH, središnji sustav pohrane zdravstvenih podataka i informacija za njihovu standardiziranu obradu na primarnoj, sekundarnoj i tercijarnoj razini zdravstvene zaštite i dio je zdravstvene informacijske infrastrukture Republike Hrvatske, povezuje HZZO, zdravstvene institucije, ljekarne, laboratorije te ugovorne privatne prakse. Podaci iz osobnog zdravstvenog kartona osigurane osobe dostavljaju se elektroničkim putem u središnji dio integralnog informacijskog sustava CEZIH-a gdje se čuvaju. Plaća se obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Dom zdravlja je na svojim mrežnim stranicama objavio, između ostalog, Etički kodeks, opće akte, financijski plan, izmjene i dopune financijskog plana te njihovo izvršenje, financijske izvještaje s bilješkama, dokumentaciju u vezi s postupcima javne nabave, natječajnu dokumentaciju za radna mjesta, kontakte zaposlenih, odluku o imenovanju službenika za zaštitu podataka te odluku o imenovanju službenika za informiranje, upute i druge obavijesti za informiranje javnosti.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022., a izmjene i dopune Financijskog plana u kolovozu 2023. Financijski plan sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine, obrazloženje općeg dijela Financijskog plana po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja te posebnog dijela po programima, odnosno projektima i aktivnostima. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 6.211.159,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 6.158.734,00 eura te višak prihoda za pokriće dijela prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 52.425,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz kolovoza 2023. (nakon donošenja Izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2023.) prihodi su planirani u iznosu od 7.457.475,00 eura, što je 1.246.316,00 eura ili 20,1 % više u odnosu na Financijski plan, a rashodi i izdaci u iznosu od 7.365.074,00 eura, što je 1.206.340,00 eura ili 19,6 % više u odnosu na Financijski plan te višak prihoda za pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 92.401,00 euro. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na više planirane prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 735.139,00 eura ili 15,1 %, prihode iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 426.663,00 eura ili 145,2 % te više planirane rashode za zaposlene za 886.618,00 eura ili 21,6 % i materijalne rashode za 145.031,00 euro ili 8,1 %.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.612.381,00 euro, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga te prihode od donacija u iznosu od 901.847,00 eura i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 720.577,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu od 4.999.697,00 eura i materijalni rashodi u iznosu od 1.945.983,00 eura.

Financijski plan sadrži projekcije za sljedeće dvije proračunske godine. Projekcijama za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 6.111.834,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 6.018.928,00 eura te višak prihoda u iznosu od 92.906,00 eura, a za 2025. prihodi su planirani u iznosu od 6.624.908,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 6.075.928,00 eura te višak prihoda u iznosu od 548.980,00 eura.

Dom zdravlja je u listopadu 2022., radi procjene manjka za 2022. te izrade plana pokrića manjka, donio Analizu i ocjenu postojećeg stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i akcijskim planom provedbe navedenih mjera na temelju Uputa za izradu proračuna Županije. U 2022. nije planirano pokriće manjka iz prethodnih godina, a manjak prihoda za 2022. preračunano u eure iznosio je 694.311,00 eura te je Financijskim planom za 2023. planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 52.425,00 eura.

Prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijskim planom provedbe utvrđenih mjera predviđeno je povećanje prihoda od pruženih zdravstvenih usluga, preuzimanje timova primarne zdravstvene zaštite po prestanku privatne prakse rezultiralo bi povećanjem prihoda, maksimalna racionalizacija rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga, poduzimanje potrebnih radnji radi uključivanja lokalne samouprave u sufinanciranje zdravstvene djelatnosti koje ostvaruju manjak prihoda na svom području, a za provođenje navedenih mjera zaduženi su ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo te voditelji djelatnosti. Također, u listopadu 2023. Dom zdravlja je donio novu Analizu i ocjenu postojećeg stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja i akcijskim planom provedbe navedenih mjera radi procjene manjka za 2023. te pokriva manjka. U 2023. planirano je pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 92.401,00 euro, a ukupni manjak prihoda smanjio bi se na 525.138,00 eura te je izrađen Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i akcijski plan provedbe utvrđenih mjera.

Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. i Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće na sjednici 10. travnja 2024. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.126.810,42 eura, što je 330.664,58 eura ili 4,4 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 7.016.436,49 eura, što je 348.637,51 euro ili 4,7 % manje od planiranih te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 110.373,93 eura. Prema Obrazloženju Općeg dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2023., u 2022. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 116.747,90 eura koji se korigira s manjkom iz prethodnih godina te ukupni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 577.563,33 eura. U 2023. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 110.373,93 eura i izvršena je korekcija rezultata iz prethodnih godina u iznosu od 39.976,11 eura radi povrata financijskih sredstava Županiji (sredstva koja je Županija u 2021. i 2022. doznala Domu zdravlja za sufinanciranje troškova specijalizacije jednog doktora medicine, a ista su naknadno odobrena Domu zdravlja iz EU sredstava na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava) te ukupni manjak za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 507.165,52 eura.

U Obrazloženju Posebnog dijela Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2023. navedeni su programi s planiranim i izvršenim rashodima, opis programa (naziv aktivnosti/projekta), zakonska i druga podloga za uvođenje programa te ciljevi i pokazatelji uspješnosti kojima će se mjeriti ostvarenje ciljeva. Programi se odnose na program Javne ustanove u zdravstvu, programe u Zdravstvenoj zaštiti iznad zakonskog standarda i programe Europskih poslova. Program Javne ustanove u zdravstvu planiran je u iznosu od 6.637.362,00 eura, a ostvaren je u iznosu od 6.318.003,65 eura, što je 319.358,35 eura ili 4,8 % manje od plana. Odnosi se na redovnu djelatnost ustanova u zdravstvu u iznosu od 5.903.065,22 eura, investicijsko ulaganje u iznosu od 187.434,79 eura, investicijsko i tekuće održavanje objekata i opreme u iznosu od 173.077,50 eura, otplatu kredita u iznosu od 31.632,26 eura i informatizaciju u iznosu od 22.793,88 eura. Programi u Zdravstvenoj zaštiti iznad zakonskog standarda planirani su u iznosu od 340.130,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 337.369,50 eura, što je 2.760,50 eura ili 0,8 % manje od plana. Odnose se na nabavu opreme i dodatna ulaganja u zdravstvene objekte u iznosu od 305.951,78 eura, stomatološku preventivu i dežurstvo u iznosu od 23.450,00 eura, palijativnu skrb u iznosu od 5.972,72 eura te sektorske ambulante u iznosu od 1.995,00 eura. Programi Europskih poslova planirani su u iznosu od 387.582,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 361.063,34 eura, što je 26.518,66 eura ili 6,8 % manje od plana.

Odnose se na međunarodne projekte u zdravstvu u iznosu od 148.129,42 eura, specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja – faza 2 u iznosu od 176.803,85 eura te projekt Zdravi zubi za sve u iznosu od 36.130,07 eura.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.126.810,42 eura, što je 1.157.432,57 eura ili 19,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 935.278,22 eura ili 20,4 % zbog povećanja timova primarne zaštite, povećanja cijena ugovorenih usluga od strane HZZO-a te primljenih sredstava za isplatu privremenog dodatka, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 183.667,86 eura ili 41,4 % zbog povećanja kapitalnih pomoći iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i temeljem prijenosa EU sredstava te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 23.898,68 eura ili 12,7 % zbog povećanja pruženih usluga dopunskog osiguranja.

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	443.405,57	627.073,43	141,4
2.	Prihodi od imovine	1.850,05	3.887,38	210,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	187.854,28	211.752,96	112,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	735.152,86	751.971,05	102,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.590.869,04	5.526.147,26	120,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	7.206,61	2.008,29	27,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.039,44	3.970,05	130,6
	Ukupni prihodi	5.969.377,85	7.126.810,42	119,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.526.147,26 eura ili 77,5 %, a značajni udjel imaju prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 751.971,05 eura ili 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 627.073,43 eura ili 8,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 627.073,43 eura odnose se na tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 420.037,77 eura, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 197.800,13 eura i pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 9.235,53 eura.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 420.037,77 eura odnose se na sredstva za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine u iznosu od 191.206,80 eura, za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine – faza 2 u iznosu od 171.248,87 eura, sufinanciranje za pripravnički staž pet zdravstvenih djelatnika u iznosu od 52.334,55 eura i sredstva za projekt Zdravi zubi za sve u iznosu od 5.247,55 eura.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 197.800,13 eura ostvarene su od Ministarstva zdravstva za zdravstvene usluge pružene migrantima i nadoknadu troškova za isplaćene razlike plaća po pravomoćnim sudskim presudama zbog neuvećanja osnovice od 6,0 % u ukupnom iznosu od 47.098,16 eura, iz državnog proračuna na temelju prijenosa EU sredstava za nacionalno sufinanciranje 15,0 % za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine u iznosu od 33.742,37 eura, od Grada Ivanca za sufinanciranje sanacije sanitarnih čvorova u iznosu od 32.109,10 eura, od Grada Ludbrega za sufinanciranje nabave RTG uređaja i opremanje pedijatrijske ordinacije u iznosu od 26.490,00 eura, od Općine Donja Voća za sufinanciranje rada ordinacije u iznosu od 19.917,69 eura, od Općine Sveti Đurđ za sufinanciranje rada ordinacije u iznosu od 18.099,06 eura, od Grada Varaždinskih Toplica za opremanje ginekološke ordinacije u iznosu od 10.000,00 eura, od Grada Novog Marofa za sufinanciranje zamjene podnih obloga u iznosu od 5.300,00 eura, od Grada Varaždina za kupnju trakica za mjerenje masnoće u krvi i bolesničkog kreveta za palijativnu skrb u iznosu od 2.762,32 eura, od Općine Martijanec za uređenje nogostupa oko ambulante u iznosu od 1.355,40 eura te državnog proračuna za nacionalno sufinanciranje 15,0 % za projekt Zdravi zubi za sve u iznosu od 926,03 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 211.752,96 eura odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 202.229,43 eura (od osiguravajućih društava u iznosu od 139.974,93 eura te HZZO-a u iznosu od 62.254,50 eura), nadoknadu plaća specijalizantima na ime odrađenih dežurstava u drugim ustanovama u iznosu od 6.523,09 eura, participaciju (sudjelovanje pacijenata u pruženoj cijeni zdravstvene usluge) u iznosu od 2.023,08 eura te naknade štete od osiguravajućih društava i druge prihode u iznosu od 977,36 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 751.971,05 eura i odnose se na vlastite prihode.

Vlastiti prihodi ostvareni su od refundacije režijskih troškova poslovnih prostora u zakupu u iznosu od 269.508,57 eura, prihode od pruženih zdravstvenih usluga iz redovne djelatnosti koje nisu obuhvaćene obveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 245.241,32 eura, prihode od zakupa u iznosu od 222.476,60 eura, od čega za poslovne prostore obavljanja registrirane zdravstvene djelatnosti (82 ordinacije primarne zdravstvene zaštite) u iznosu od 197.367,69 eura i prihode od zakupa poslovnih prostora pravnim osobama za obavljanje nezdravstvene djelatnosti (devet korisnika) u iznosu od 25.108,91 euro, tekuće i kapitalne donacije u iznosu od 6.250,00 eura, prihode od najma stanova (pet korisnika) u iznosu od 5.075,68 eura te prihode od korištenja odmarališta u iznosu od 3.418,88 eura. Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su na temelju odluka Upravnog vijeća, a sukladno Odluci Županijske skupštine te ugovoru o zakupu poslovnog prostora.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 5.526.147,26 eura, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.091.889,76 eura, prihode iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti te decentralizirana sredstva u iznosu od 434.257,50 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 5.091.889,76 eura, a odnose se na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 4.966.493,08 eura (od čega se na prihode za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi 4.727.729,41 euro, provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 225.109,28 eura i provođenje specifične zdravstvene zaštite zaposlenika 13.654,39 eura) te prihode na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 125.396,68 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (opću/obiteljsku medicinu, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, zdravstvenu zaštitu žena, dentalnu zdravstvenu zaštitu, patronažnu zdravstvenu zaštitu, laboratorijsku dijagnostiku, posebno dežurstvo i palijativnu skrb) ostvareni u iznosu od 4.727.729,41 euro evidentirani su na računu prihoda (potraživanja) za primarnu zdravstvenu zaštitu i nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga. Dom zdravlja i HZZO zaključili su u siječnju 2018. osnovni Ugovor te 34 dodatka Ugovoru (od kojih se sedam dodataka Ugovoru odnosi na 2023.). Spomenutim Ugovorom i dodacima Ugovoru uređena su prava i obveze u provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za osigurane osobe HZZO-a te vrsta djelatnosti, broj timova, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna, uvjeti i način plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne te naknada štete zbog neizvršavanja ugovornih obveza. Spomenutim Ugovorom uređeno je provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za djelatnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike te palijativne skrbi. Prema osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovoru, utvrđen je maksimalni iznos sredstava za 2023. u iznosu od 4.629.643,58 eura (po vrstama navedenih usluga i pojedinim ordinacijama), a obuhvaća iznose sredstava za hladni pogon, glavarinu, za provedene dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada te dodatne mogućnosti.

Prema poslovnim knjigama na 1. siječnja 2023. potraživanja od HZZO-a za primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznose 386.421,97 eura, tijekom 2023. ispostavljeni su računi u iznosu od 4.776.075,90 eura (za hladni pogon, glavarinu, provedene dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada, fakturirane lijekove i brze antigenske testove), u 2023. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 4.727.729,41 euro te potraživanja koncem 2023. iznose 434.768,46 eura, a navedeni prihodi odnosno potraživanja nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga. Sastavljen je Zapisnik HZZO-a za izvršene dijagnostičko-terapijske postupke (za djelatnosti opće/obiteljske medicinu, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite zasebno po svakoj ordinaciji), dok po drugim vrstama usluga nije sastavljen te podaci s gore ukupno navedenim prihodima odnosno potraživanjima nisu usporedivi. Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom usklađenju izvršenja na temelju zaprimljenih računa za izvršene dijagnostičko-terapijske postupke sastavljenom na 30. siječnja 2024. (koji je Dom zdravlja potpisao 8. veljače 2024.), ukupno je fakturirano izvršenje novčanih sredstava za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (obuhvaćeni su računi zaprimljeni u HZZO do 8. siječnja 2024.) u iznosu od 828.152,79 eura, što je 869,01 euro više od maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za 2023. koji prema Zapisniku iznosi 827.283,78 eura. Prema navedenom Zapisniku manje je fakturirano izvršenje za obiteljsku (opću) medicinu u iznosu od 35.153,33 eura, dok je više fakturirano izvršenje za dentalnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 34.651,14 eura, za zdravstvenu zaštitu predškolske djece u iznosu od 1.038,73 eura te za zdravstvenu zaštitu žena u iznosu od 312,60 eura.

Prihodi od HZZO-a za provođenje specijalističko-konzilijarne zaštite (fizikalne medicine i rehabilitacije, radiologije i RTG zubi) u iznosu od 225.109,28 eura evidentirani su na računu prihoda (potraživanja) za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga. Ostvareni su na temelju zaključenog Ugovora s HZZO-om iz travnja 2020. te sedam dodataka Ugovoru (od kojih se sedam odnosi na 2023.). Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos sredstava za 2023. u iznosu od 532.265,62 eura (po vrstama navedenih usluga i pojedinim ordinacijama). Prema poslovnim knjigama na 1. siječnja 2023. potraživanja od HZZO-a za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznose 38.868,50 eura, tijekom 2023. ispostavljeni su računi u iznosu od 242.685,91 euro, u 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 225.109,28 eura te potraživanja koncem 2023. iznose 56.445,13 eura, a navedeni prihodi odnosno potraživanja nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama sastavljenom na 31. prosinca 2023. koji je Dom zdravlja potpisao (nije naveden datum potpisa), za obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ukupno je fakturirano izvršenje novčanih sredstava za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (obuhvaćeni su računi zaprimljeni u HZZO do 8. siječnja 2024.) u iznosu od 373.140,60 eura, što je 159.125,02 eura ili 30,0 % manje od ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava za 2023. koji prema Zapisniku iznosi 532.265,21 euro. Prema navedenom Zapisniku manje je fakturirano izvršenje za radiologiju i UZV u iznosu od 125.660,55 eura, za RTG zubi u iznosu od 30.361,34 eura te za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju u iznosu od 3.103,13 eura.

Prihodi od HZZO-a za provođenje specifične zdravstvene zaštite zaposlenika (zdravstvene ustanove koje imaju zaključene ugovore o provođenju specifične zdravstvene zaštite zaposlenika) ostvareni su u iznosu od 13.654,39 eura. Dom zdravlja i HZZO zaključili su u siječnju 2014. osnovni Ugovor te 34 dodatka Ugovoru (od kojih se dva odnose na 2023.). Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos sredstava za 2023. u iznosu od 37.923,21 euro.

Prema poslovnim knjigama na 1. siječnja 2023. potraživanja od HZZO-a za specifičnu zdravstvenu zaštitu zaposlenika iznose 940,83 eura, tijekom 2023. ispostavljeni su računi u iznosu od 13.968,46 eura, u 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 13.654,39 eura te potraživanja koncem 2023. iznose 1.254,90 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama na 31. prosinca 2023. koji je Dom zdravlja potpisao (nije naveden datum potpisa) fakturirano je izvršenje novčanih sredstava u iznosu od 15.183,08 eura, što je 22.740,13 eura ili 60,0 % manje od maksimalno ugovorenog godišnjeg iznosa sredstava za 2023., koji prema navedenom Zapisniku iznosi 37.923,21 euro. Nadalje, navedeno je da su na temelju Odluke o načinu plaćanja ugovornih partnera HZZO-a u djelatnosti medicine rada za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-Cov-2 od 9. travnja, 29. lipnja i 28. rujna 2020. isplaćena novčana sredstva veća od ispostavljenih računa u iznosu od 1.677,25 eura koje je Dom zdravlja obvezan pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu.

Prihodi za privremeni dodatak na plaću od HZZO-a u iznosu od 125.396,68 eura ostvareni su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, koju je u lipnju 2023. donijela Vlada Republike Hrvatske. Navedeni dodatak isplaćuje se uz plaću, jedanput mjesečno za prethodni mjesec, počevši s plaćom za lipanj 2023., koja se isplaćuje u srpnju 2023. Isplata je predviđena do dana ostvarivanja plaće prema uredbama kojima će se utvrditi nazivi radnih mjesta i koeficijenti za obračun plaće u skladu s novim zakonom o plaćama u državnoj službi i javnim službama. HZZO je sredstva doznačio na temelju podataka o broju zaposlenih osoba te je navedeni dodatak isplaćen za 137 zaposlenika.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 434.257,50 eura odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 232.639,78 eura, prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 104.729,72 eura te na decentralizirana sredstva u iznosu od 96.888,00 eura. Prihodi iz decentraliziranih sredstava ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2023. i Zaključka župana o popisu prioriteta za raspored dodijeljenih decentraliziranih sredstava. Sredstva su utrošena za investicijsko i tekuće održavanje te informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 2.008,29 eura odnose se na prihode od proizvedene električne energije u iznosu od 1.111,17 eura, prihode od refundacija troškova od zaposlenika u iznosu od 419,32 eura te prihode od ugovorene naknade štete od dobavljača u iznosu od 477,80 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.970,05 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od otplate stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 1.790,05 eura (obveza za uplatu u državni proračun u visini od 65,0 % iznosila je 3.557,74 eura i uplaćena je u državni proračun).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 7.016.436,49 eura, što je 1.163.806,53 eura ili 19,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 852.018,29 eura ili 21,5 %, zbog povećanja broja zaposlenih te povećanja koeficijenata i osnovice za obračun plaća, materijalnih prava zaposlenika te isplate privremenog dodatka na plaću, materijalni rashodi za 170.710,37 eura ili 10,6 %, zbog povećanja rashoda za usluge (znatnije povećanje rashoda za tekuće i investicijsko održavanje za sanaciju sanitarnih čvorova objekta u Ivancu i za zdravstvene usluge) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 146.777,19 eura ili 61,5 % zbog nabave medicinske opreme, uredskog namještaja i opreme.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.956.295,38	4.808.313,67	121,5
2.	Materijalni rashodi	1.609.347,22	1.780.057,59	110,6
3.	Financijski rashodi	11.819,93	9.343,83	79,1
4.	Ostali rashodi	4.805,15	1.581,94	32,9
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	238.730,01	385.507,20	161,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	31.632,27	31.632,26	100,0
	Ukupni rashodi i izdaci	5.852.629,96	7.016.436,49	119,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	5.969.377,85	7.126.810,42	119,4
	Višak prihoda	116.747,89	110.373,93	94,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 4.808.313,67 eura ili 68,5 %, a značajni udjel imaju materijalni rashodi u iznosu od 1.780.057,59 eura ili 25,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 4.808.313,67 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 4.087.173,59 eura, doprinose na plaću u iznosu od 523.356,76 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 197.783,32 eura (regres za godišnji odmor u iznosu od 61.664,54 eura, božićnice u iznosu od 61.183,99 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 22.689,80 eura, darove za djecu u iznosu od 14.900,00 eura, otpremnine u iznosu od 10.840,80 eura, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 10.291,13 eura i naknade za novorođenu djecu u iznosu od 2.648,64 eura te ostale rashode u iznosu od 13.564,42 eura). Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centralnog obračuna plaća prema propisima kojima je uređen obračun plaća u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.780.057,59 eura. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 819.568,66 eura, materijal i energiju u iznosu od 647.453,08 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 269.512,85 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 43.523,00 eura.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 819.568,66 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na zdravstvene usluge u iznosu od 231.547,53 eura (vrijednosno značajnije usluge protetike u iznosu od 187.476,81 euro, specijalistički pregledi u iznosu od 11.186,09 eura, zamjena za rad u primarnoj zdravstvenoj zaštiti u iznosu od 11.166,36 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 225.839,79 eura (vrijednosno značajnije odnose se na sanaciju sanitarnih prostorija na lokaciji Doma zdravlja u Ivancu u iznosu od 96.513,59 eura, zamjenu stolarije na lokaciji Doma zdravlja u Ludbregu u iznosu od 11.597,21 euro, statičku sanaciju deke u Novom Marofu u iznosu od 8.185,00 eura, zamjenu podova na lokaciji Doma zdravlja u Ivancu u iznosu od 5.990,81 euro, u Novom Marofu u iznosu od 5.293,24 eura i Varaždinskim Toplicama u iznosu od 4.259,04 eura), komunalne usluge u iznosu od 86.838,21 euro (vrijednosno značajnije opskrba vodom u iznosu od 32.567,64 eura, zbrinjavanje komunalnog otpada u iznosu od 24.499,30 eura, infektivni otpad u iznosu od 11.815,95 eura) te ostale usluge u iznosu od 75.137,97 eura (vrijednosno značajnije usluge čišćenja poslovnog prostora i pranja službene odjeće u iznosu od 58.809,47 eura, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 9.295,13 eura).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 647.453,08 eura. Odnose se na rashode za energiju u iznosu od 294.834,69 eura (plin u iznosu od 172.586,87 eura, električnu energiju u iznosu od 95.466,44 eura te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 26.781,38 eura), materijal i sirovine u iznosu od 240.168,84 eura, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 60.507,60 eura, sitni inventar i auto gume u iznosu od 27.839,57 eura, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 20.860,52 eura te službenu, radnu i zaštitnu odjeću u iznosu od 3.241,86 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i sirovine odnose se na medicinski potrošni materijal u ukupnom iznosu od 186.739,48 eura (od čega se na laboratorijski materijal odnosi 63.656,90 eura, rendgenski materijal 44.261,48 eura, stomatološki materijal 41.441,62 eura te ostali pomoćni i sanitetski materijal 37.379,48 eura) i lijekove u iznosu od 51.209,86 eura.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od 269.512,85 eura. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 236.911,42 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 28.306,08 eura te službena putovanja u iznosu od 4.295,35 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 9.343,83 eura odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 4.491,40 eura, kamate za primljene kredite u iznosu od 4.462,28 eura te zatezne kamate u iznosu od 390,15 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 385.507,20 eura. U vrijednosno značajnijim iznosima odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 192.463,48 eura, uredske opreme i namještaja u iznosu od 53.384,34 eura, izradu glavnog projekta energetske obnove zgrade Doma zdravlja u Ludbregu u iznosu od 31.187,50 eura, projektno-tehničke dokumentacije i projektantskog nadzora za energetska obnovu zgrade Doma zdravlja u Ivancu u iznosu od 28.987,50 eura, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu od 26.215,00 eura te rekonstrukciju sanitarnih prostora i dogradnju sanitarnog čvora za osobe s invaliditetom u zgradi Doma zdravlja u Varaždinu u iznosu od 20.400,00 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 31.632,26 eura. Odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita prema poslovnoj banci na temelju Ugovora o kreditu zaključenog s poslovnom bankom u siječnju 2020. u iznosu od 2.600.000,00 kn, odnosno 345.079,30 eura za energetska obnovu domova zdravlja u Lepoglavi, Novom Marofu i Varaždinskim Toplicama.

Ugovoren je rok otplate deset godina, uz poček od godinu dana i fiksnu kamatnu stopu od 1,5 % godišnje te plaćanje u jednakim mjesečnim obrocima od 2.875,66 eura. U 2022. otplaćeno je 31.632,27 eura, a u 2023. otplaćeno je 31.632,26 eura te stanje obveza po navedenom kreditu koncem 2023. iznosi 281.814,77 eura.

Višak prihoda za 2023. iznosi 110.373,93 eura. Preneseni manjak prihoda iznosi 617.539,45 eura (višak prihoda iz 2022. u iznosu od 116.747,89 eura, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 694.311,23 eura, korekcija rezultata povećanjem manjka prihoda za 39.976,11 eura radi povrata financijskih sredstava Županiji) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 507.165,52 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina uvećan je za 39.976,11 eura, jer je Dom zdravlja u 2023. Županiji vratio sredstva koja mu je doznala u 2021. i 2022. za sufinanciranje troškova specijalističkog usavršavanja iz medicine rada i sporta zbog toga što su sredstva za navedenu namjenu odobrena Domu zdravlja u 2023. na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine Doma zdravlja Varaždinske županije – faza 2, koji se financira iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 6.102.469,78 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.712.025,17	4.824.225,25	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	584.834,04	584.834,04	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.824.925,23	3.797.537,79	99,3
1.3.	Postrojenja i oprema	252.919,50	392.308,05	155,1
1.4.	Prijevozna sredstva	31.970,56	38.287,46	119,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	17.375,84	11.257,91	64,8
2.	Financijska imovina	958.983,00	1.278.244,53	133,3
2.1.	Novčana sredstva	259.614,04	512.459,12	197,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	33.873,09	12.781,61	37,7
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	63.448,08	63.249,00	99,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	588.944,43	681.966,91	115,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.902,36	7.787,89	60,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	201,00	0,00	-
	Ukupno imovina	5.671.008,17	6.102.469,78	107,6
3.	Obveze	936.642,72	1.067.520,50	114,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	576.049,63	718.426,58	124,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.973,52	67.279,15	143,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	313.447,03	281.814,77	89,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	172,54	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	4.734.365,45	5.034.949,28	106,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.671.008,17	6.102.469,78	107,6
	Izvanbilančni zapisi	964.567,68	856.199,51	88,8

Vrijednost ukupne imovine koncem 2023. u odnosu na stanje početkom godine veća je za 431.461,61 euro ili 7,6 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme (medicinska, informatička i ostala oprema) za 139.388,55 eura ili 55,1 %.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 3.797.537,79 eura, zemljište u iznosu od 584.834,04 eura (zemljišta na lokacijama u Ludbregu, Novom Marofu, Ivancu, Lepoglavi, Maruševcu i Varaždinu na kojima se nalaze poslovni objekti Doma zdravlja) te postrojenja i opremu u iznosu od 392.308,05 eura. Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na poslovne objekte u iznosu od 3.678.743,94 eura, stambene objekte u iznosu od 69.840,83 eura te ceste i parkirališta u iznosu od 48.953,02 eura. Vrijednosno značajniji poslovni objekti odnose se na zgrade u kojima se obavlja djelatnost Doma zdravlja (zgrade domova zdravlja u Lepoglavi, Varaždinu, Ludbregu, Ivancu, Novom Marofu, Varaždinskim Toplicama te Maruševcu u iznosu od 2.826.457,45 eura i 15 ordinacija u iznosu od 790.722,63 eura).

Vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom odnosi se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 265.410,38 eura koja je u odnosu na početak godine veća za 108.556,90 eura ili 69,2 %. Tijekom 2023. nabavljena je medicinsku oprema u iznosu od 192.463,25 eura i većim dijelom financirana je iz županijskog proračuna u iznosu od 140.575,76 eura (vrijednosno značajnija odnosi se na nabavu RTG uređaja za Dom zdravlja u Ludbregu u iznosu od 90.847,10 eura, opreme za ginekološku ordinaciju u Varaždinskim Toplicama u iznosu od 24.873,75 eura te stomatološke jedinice za ordinaciju dentalne zdravstvene zaštite u Varaždinu u iznosu od 23.750,00 eura).

Financijska imovina u iznosu od 1.278.244,53 eura odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 681.966,91 euro, novčana sredstva u iznosu od 512.459,12 eura (odnose se na novčana sredstva na žiroračunu), vrijednosne papire u iznosu od 61.019,26 eura (odnose se na evidentirane obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo), depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze u iznosu od 12.781,61 euro, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.787,89 eura te dionice i udjele u glavnici u iznosu od 2.229,74 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 710.982,23 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 66.657,93 eura ili 10,4 % (najznačajnije povećanje odnosi se na povećanje ugovorenih iznosa s HZZO-om zbog većeg broja ordinacija u sastavu Doma zdravlja i povećanja cijena usluga tijekom 2023.). Na ispravak vrijednosti odnosi se 8.445,82 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 702.536,41 euro. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 681.966,91 euro, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 12.781,61 euro i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.787,89 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti u iznosu od 690.412,73 eura odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 492.468,49 eura, prihode od prodaje roba i usluga u iznosu od 86.719,87 eura, potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 78.764,41 euro (za projekte Specijalističko usavršavanje doktora medicine i Zdravi zubi za sve) te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 32.459,96 eura (potraživanja za prihode od dopunskog osiguranja i odrađena dežurstva specijalizanata u drugim ustanovama). Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.787,89 eura odnose se na otplatu i prodaju stanova. Potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 492.468,49 eura odnose se na potraživanja za primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 434.768,46 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 56.445,13 eura te za specifičnu zdravstvenu zaštitu zaposlenika u iznosu od 1.254,90 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023. dospjela potraživanja iznose 91.742,17 eura. Dom zdravlja je tijekom 2023. i prethodnih godina provodio mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) potraživanja su naplaćena u iznosu od 683.143,80 eura ili 96,1 % u odnosu na ukupna potraživanja u iznosu od 710.982,23 eura. Ravnatelj je u ožujku 2023. donio Odluku o proceduri naplate prihoda, kojom su utvrđene mjere naplate prihoda, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.067.520,50 eura i nedospjele su. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 130.877,78 eura ili 14,0 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za zaposlene. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 718.426,58 eura (vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 436.409,37 eura, usluge u iznosu od 114.550,53 eura, materijal i energiju u iznosu od 103.219,83 eura), obveze za kredite u iznosu od 281.814,77 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 67.279,15 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 856.199,51 euro, a odnose se na evidentiranu tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 495.193,47 eura i dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice) u iznosu od 361.006,04 eura (za osiguranje povrata kredita prema ugovoru o dugoročnom kreditu u iznosu od 345.079,30 eura te garancija za korištenje kartice za nabavu goriva u iznosu od 15.926,74 eura). Tuđa imovina dobivena na korištenje odnosi se na opremu koja je ustupljena Domu zdravlja na korištenje u okviru projekta Poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti u Županiji na temelju ugovora o ustupanju opreme iz 2021. i dodatka ugovoru iz prosinca 2023. zaključenih sa Županijom.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je tijekom 2023. provodio tri projekta, od kojih su dva sufinancirana sredstvima Europskog socijalnog fonda plus (ESF+) u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali za razdoblje 2014. – 2020., koji su završeni i jedan projekt financiran iz sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., koji je u tijeku.

- Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja – Europski socijalni fond plus (ESF+)

Za specijalističko usavršavanje doktora medicine raspisan je natječaj i objavljen u službenom glasilu u 2017. na temelju odobrenja plana specijalizacija za 2017., na temelju kojeg je Dom zdravlja donio Odluku o izboru kandidata (sedam specijalizacija iz obiteljske medicine, po tri iz ginekologije i opstetricije te pedijatrije i jedna iz kliničke radiologije). Ministarstvo zdravstva donijelo je rješenja o specijalizaciji na temelju prijedloga Doma zdravlja. Sa specijalizantima su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama za vrijeme specijalističkog usavršavanja, kao i obveze nakon položenog specijalističkog ispita te ugovori o radu, odnosno dodaci ugovorima o radu. Projekt je financiran sredstvima Europskog socijalnog fonda plus u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali za razdoblje 2014. – 2020. te sredstvima Ministarstva zdravstva. Nakon provedenog natječajnog postupka i odabira projekata, Ministarstvo zdravstva je u veljači 2018. donijelo Odluku o financiranju projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja s najvišim iznosom prihvatljivih troškova od 14.780.578,88 kn (1.961.719,94 eura). Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. zaključili su 15. veljače 2018. Ministarstvo zdravstva kao posredničko tijelo razine 1, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata EU, kao posredničko tijelo razine 2 i Dom zdravlja kao korisnik sredstava. Ukupna vrijednost projekta iznosi 14.780.578,88 kn, odnosno 1.961.719,94 eura, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi, razdoblje provedbe projekta je 66 mjeseci, a razdoblje prihvatljivosti izdataka je najkasnije do 31. prosinca 2023.

Prvim i drugim dodatkom Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava iz studenoga 2020. i srpnja 2022. promijenjen je Prijavni obrazac A, a trećim dodatkom Ugovoru od 14. kolovoza 2023. razdoblje provedbe projekta produženo je na 69 mjeseci. Cilj projekta je poboljšanje pristupa zdravstvenoj zaštiti u Varaždinskoj županiji povećanjem ulaganja u razvoj ljudskih potencijala u zdravstvenoj zaštiti kroz sufinanciranje 14 specijalizacija doktora medicine iz obiteljske medicine, pedijatrije, ginekologije i opstetricije te kliničke radiologije.

Od početka projekta do 31. prosinca 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 1.600.133,54 eura i rashodi u iznosu od 1.600.824,64 eura. U 2023. potraživana su sredstva u iznosu od 234.885,88 eura, neprihvatljivi troškovi iznosili su 9.936,71 euro te su ostvareni prihodi u iznosu od 224.949,17 eura. Rashodi su ostvareni u iznosu od 148.129,42 eura, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 134.175,78 eura i naknade troškova zaposlenima u iznosu od 13.953,64 eura. Projekt je završen te je sastavljeno završno izvješće u prosincu 2023. koje je odobreno u ožujku 2024. Od početka projekta do konca 2023. potraživani su troškovi u iznosu od 1.668.140,14 eura (zahtjevi za nadoknadu od 1 do 24), neprihvatljivi troškovi iznosili su 33.100,28 eura, primljena su sredstva u ukupnom iznosu od 1.635.039,86 eura (u 2024. primljena su sredstva u iznosu od 34.906,32 eura), a rashodi su ostvareni u iznosu od 1.600.824,64 eura. Razlika u iznosu od 34.215,22 eura odnosi se na neizravne troškove i troškove voditelja projekta koji nisu evidentirani u okviru rashoda projekta. Projekt je završen i ostvareni su ciljevi, a prema završnom izvješću, specijalizaciju je od početnih 14 završilo devet specijalizanata (zbog opravdanih razloga).

- Projekt Zdravi zubi za sve – promocija oralnog zdravlja u Županiji – Europski socijalni fond plus (ESF+)

Nakon provedenog natječajnog postupka, Ministarstvo zdravstva je u listopadu 2020. donijelo odluku o financiranju provedbe projekta Zdravi zubi za sve – promocija oralnog zdravlja u Županiji, kojom se Domu zdravlja dodjeljuju bespovratna sredstva u iznosu od 429.481,56 kn, odnosno 57.002,00 eura. U ožujku 2022. Ministarstvo zdravstva donijelo je Obavijest o donošenju 1. Odluke o financiranju uspješnih projektnih prijedloga Promocija zdravlja i prevencija bolesti. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. za navedeni projekt zaključili su 21. ožujka 2022. Ministarstvo zdravstva kao posredničko tijelo razine 1, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata EU kao posredničko tijelo razine 2 i Dom zdravlja. Ugovorena su bespovratna sredstva u iznosu od 429.481,56 kn, odnosno 57.002,00 eura, koliko iznose i ukupni prihvatljivi troškovi, a omjer financiranja iz Europskog socijalnog fonda iznosi 85,0 % i iz državnog proračuna 15,0 %. Razdoblje provedbe projekta je 18 mjeseci, a razdoblje prihvatljivosti izdataka je do 60 dana nakon završetka razdoblja provedbe projekta. Ciljevi projekta su povećanje osviještenost stanovništva o važnosti oralne higijene i pridonosenje prevenciji zubnih bolesti u Županiji. Rezultati projekta trebaju pridonijeti promicanju zdravih oralnih navika i povećanju znanja i svijesti građana o važnosti prevencije dentalnih bolesti, s naglaskom na djecu, trudnice i osobe starije životne dobi. Projekt se financira iz Europskog socijalnog fonda plus (ESF+) u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali za razdoblje 2014. – 2020. Projektne aktivnosti uključuju radionice za školsku djecu, radionice za vrtićku djecu, radionice za osobe starije dobi, radionice za roditelje malodobne djece, predavanja za trudnice, predavanja za javnost te okrugli stol otvoren za javnost s ciljem promocije oralnog zdravlja.

Prihodi su u 2023. ostvareni u iznosu od 6.173,58 eura, a rashodi u iznosu od 36.130,07 eura. Rashodi se odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 23.532,50 eura, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 9.132,62 eura, reprezentaciju u iznosu od 1.500,00 eura, ugovore o djelu u iznosu od 1.459,95 eura te drugo u iznosu od 505,00 eura. U 2024. naplaćena su sredstva u iznosu od 35.663,61 euro, odnosno ukupno 41.837,19 eura. Projekt je završen i sastavljeno je Završno izvješće u siječnju 2024. te su ostvareni ciljevi projekta.

– Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja – faza 2

Dom zdravlja je 21. travnja 2022. donio Plan specijalističkog usavršavanja zdravstvenih radnika Doma zdravlja za 2022. (dalje u tekstu: Plan specijalističkog usavršavanja) na temelju Plana usavršavanja zdravstvenih radnika u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Županija za petogodišnje razdoblje 2020. – 2024., kojim je planirano 20 specijalizacija u Domu zdravlja za razdoblje od 2020. do 2024. Planom specijalističkog usavršavanja planirano je ukupno 12 specijalizacija za 2022., i to iz djelatnosti opće/obiteljske medicine tri, po dvije iz pedijatrije, medicine rada i ortodoncije te po jedna iz ginekologije, fizikalne medicine i medicinske biokemije. Natječaj za prijam i upućivanje na specijalističko usavršavanje objavljen je u službenom glasilu u svibnju 2022., i to za specijalizaciju iz obiteljske medicine (pet izvršitelja), pedijatrije (dva izvršitelja), ginekologije i opstetricije (jedan izvršitelj), medicine rada i sporta (jedan izvršitelj) te fizikalne medicine i rehabilitacije (jedan izvršitelj). Na mrežnim stranicama Doma zdravlja u kolovozu 2022. objavljena je Obavijest o rezultatima javnog natječaja za prijam u radni odnos zdravstvenih radnika na neodređeno vrijeme radi upućivanja na specijalizaciju iz pojedinih djelatnosti (tri kandidata za specijalizaciju iz opće medicine, po jedan kandidat iz fizikalne medicine i rehabilitacije, ginekologije i opstetricije te medicine rada i sporta), ukupno šest specijalizacija. Sa specijalizantima su zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama za vrijeme specijalističkog usavršavanja, kao i obvezama nakon položenog specijalističkog ispita te ugovori o radu. Ugovorima o međusobnim pravima i obvezama za vrijeme specijalističkog usavršavanja, između ostalog, utvrđeno je da specijalizant ima pravo na brutoplaću te ostale naknade u skladu s općim aktima Doma zdravlja, obveze u slučaju prekida specijalizacije, odnosno otkaza ugovora o radu. Instrumenti osiguranja povrata sredstava do visine stvarnih troškova specijalizacije nisu ugovoreni ni primljeni.

Ministarstvo zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) je 3. svibnja 2022. donijelo Odluku 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, financijskim sredstvima Mehanizma za oporavak i otpornost dodijeljenih Ministarstvu za provedbu Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Prema navedenoj Odluci, Domu zdravlja odobreno je ukupno deset specijalističkih usavršavanja, i to: pet iz područja obiteljske medicine, dvije iz pedijatrije, po jedna iz ginekologije i opstetricije, fizikalne medicine i rehabilitacije te medicine rada i sporta.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost zaključili su 12. srpnja 2023. Ministarstvo i Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata EU kao posredničko tijelo i Dom zdravlja kao korisnik. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 923.864,00 eura, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi te se u istom iznosu dodjeljuju i bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od 1. srpnja 2021. do 1. studenoga 2028., razdoblje prihvatljivosti izdataka projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028.

Cilj projekta je omogućiti specijalističko usavršavanje doktora medicine na primarnoj razini zdravstvene zaštite na području Županije kako bi se ostvarila ravnomjerna i dostatna popunjenost Mreže javne zdravstvene službe, odnosno dostupnost zdravstvene zaštite svim stanovnicima Županije. Projekt se financira u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.

Tijekom 2023. Domu zdravlja isplaćena su sredstva u iznosu od 171.248,87 eura i podnesena su dva zahtjeva za nadoknadu sredstava koliko je i doznačeno na račun Doma zdravlja, a ukupni rashodi iznosili su 176.803,85 eura. Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 143.563,24 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 33.128,61 euro te uredski materijal u iznosu od 112,00 eura. Od početka projekta do 31. prosinca 2023. rashodi su ostvareni u iznosu od 218.989,65 eura. Za izvještavanje o provedbi navedenog projekta Dom zdravlja primjenjuje informacijski sustav namijenjen zabilježbi, pohrani i obradi podataka za financijsko praćenje i praćenje provedbe projekata (sustav eNPOO). Projekt je u tijeku.

Javna nabava

Planom nabave za 2023. iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 672.197,29 eura, od čega dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 201.265,31 euro i 36 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 470.931,98 eura. Tijekom 2023. objavljeno je šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2023. u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2023. planirano je 50 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.009.874,95 eura, što je 337.677,66 eura ili 50,2 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je pet otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 503.776,03 eura i 45 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 506.098,92 eura. Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi, Obavijest o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Također, Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u EOJN RH. Važeći certifikat s područja javne nabave imala su tri zaposlenika.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosila je 1.640.267,20 eura, od čega se na isporuku roba odnosi 822.664,05 eura, izvođenje radova 172.514,28 eura i na pružanje usluga 645.088,87 eura. Ukupno ugovorena vrijednost jednostavne nabave na temelju ugovora iznosila je 1.175.416,00 eura (robe u iznosu od 511.864,05 eura, usluge u iznosu od 593.786,77 eura, radovi u iznosu od 69.765,18 eura), a jednostavna nabava koja je u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 27.612,10 eura, odnosno ukupno 1.203.028,10 eura. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora u vrijednosti od 437.239,10 eura.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz svibnja 2018. uređen je način nabave roba, usluga i projektnih natječaja te radova do vrijednosti pragova utvrđenih odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) za nabavu roba, usluga i provedbu projektnih natječaja, odnosno manje od 50.000,00 kn (preračunato 6.636,14 eura) za nabavu radova u pravilu se provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a samo iznimno može se nabaviti izravnom kupnjom bez prethodno zatražene ponude.

Nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) za robu, usluge i provedbu projektnih natječaja, odnosno jednake ili veće od 50.000,00 kn (preračunato 6.636,14 eura) za nabavu radova, a manje od 200.000,00 kn (preračunato 26.544,56 eura) za robu, usluge te provedbu projektnih natječaja te 500.000,00 kn (preračunato 66.361,40 eura) za radove provodi se u pravilu upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Poziv se upućuje na način koji omogućuje dokazivanje da je zaprimljen (elektronička pošta, preporučena pošta, povratnica, dostavnica), rok za dostavu ponuda ne može biti kraći od pet dana, a kriterij za odabir najpovoljnije ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Izmjenama navedenog Pravilnika iz travnja 2024. izrazi u kunama zamijenjeni su eurima. Također, Dom zdravlja je u lipnju 2022. donio Proceduru stvaranja ugovornih obveza, kojom je utvrđen postupak stvaranja ugovornih obveza za koje je potrebno provođenje postupka javne nabave te postupak stvaranja ugovornih obveza kada se provodi postupak jednostavne nabave, a na koji se primjenjuje Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 18 postupaka nabave provedenih u 2023. ukupne ugovorene vrijednosti od 550.830,71 euro, od čega 15 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 240.650,22 eura na temelju kojih je zaključeno 15 ugovora te tri otvorena postupka javne nabave u iznosu od 310.180,49 eura na temelju kojih su zaključena tri ugovora. Obuhvaćena je jednostavna nabava na temelju izdanih narudžbenica u iznosu od 105.887,53 eura (bez PDV-a). Također, pregledana su dva postupka javne nabave provedena u 2022. za koje su ugovori o nabavi zaključeni u 2023. u iznosu od 84.272,84 eura. Navedeni postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a jednostavne nabave na temelju ugovora prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 3. travnja 2024. do 5. 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 primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Doma zdravlja.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
14. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
15. Zakon o javnoj nabavi
16. Zakon o pravu na pristup informacijama
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
18. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
23. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
25. Pravilnik o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta i Izmjene Pravilnika o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta (veljača 2020.)
26. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
27. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
28. 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)
29. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
30. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
31. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
32. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
33. Mreža javne zdravstvene službe
34. Statut.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz 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 djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem i izvršenjem plana, prihodima, rashodima i izdacima, imovinom, obvezama i vlastitim izvorima, projektima financiranim u 2023. te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2011.

Nalaz za 2023.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema Statutu tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove te Povjerenstvo za kvalitetu. Dom zdravlja je odredbama članaka 45. do 50. Statuta uredio sastav i način rada Stručnog kolegija. Stručni kolegij čine zdravstveni djelatnici na poslovima nositelja timova iz svake djelatnosti. Voditelja Stručnog kolegija imenuje i razrješava ravnatelj, a mandat traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Poslovnik o radu Stručnog kolegija, kojim se pobliže određuju pitanja iz djelokruga rada Stručnog kolegija koja nisu regulirana zakonima, propisima i Statutom. Dom zdravlja nije imenovao Stručni kolegij. Prema odredbama članka 93. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, stručni kolegij jest tijelo koje u svakoj djelatnosti zdravstvene ustanove razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti, a sastav i način rada stručnog kolegija uređuje se statutom zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati Stručni kolegij u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Nepravilnosti i propusti u području planiranja su utvrđeni kod programa rada i razvoja te plana tekućeg i investicijskog održavanja i plana ulaganja u objekte i opremu.

– Program rada i razvoja

Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće na sjednici održanoj 10. travnja 2024. zajedno s Godišnjim izvješćem o izvršenju Financijskog plana za 2023. i Financijskim izvještajima za 2023. U Godišnjem izvješću o radu i financijskom poslovanju za 2023. navode se općeniti podaci o Planu / Programu rada, odnosno podaci o Financijskom planu s obzirom na to da program rada i razvoja nije donesen. Nadalje, u točki 3. navedenog Izvješća Izvršenje Plana / Programa rada navode se općeniti podaci o djelatnostima Doma zdravlja i projektima koje provodi Dom zdravlja, odnosno provedenim aktivnostima. Godišnji izvještaj o radu (izvještaj o izvršenju programa rada i razvoja) je upravljačko-izvještajni akt koji sadrži podatke o izvršenju aktivnosti te utrošku sredstava iz programa rada i razvoja u izvještajnom razdoblju.

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja. Stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće. Program rada i razvoja je provedbeni akt koji bi trebao sadržavati planirane poslove (aktivnosti) povezane s djelokrugom i ustrojstvom ustanove te ciljeve koji se planiraju ostvariti. U tu svrhu trebao bi sadržavati opis poslova i zadataka po planiranim aktivnostima, nositelje aktivnosti i rokove za ostvarivanje ciljeva, kao i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, kako bi program rada imao poveznicu s financijskim planom, čime bi se omogućilo praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti tijekom godine. Odredbama članka 36. Zakona o ustanovama i članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja zdravstvene ustanove te nadzire njegovo izvršenje, a prema odredbi članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu

Prema odredbi članka 11., stavka 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u skladu s planom i programom mjera zdravstvene zaštite i mreži javne zdravstvene službe jedinice područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova-prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 225.839,79 eura, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 178.762,82 eura, postrojenja i opreme u iznosu od 22.750,21 euro, prijevoznih sredstava u iznosu od 20.665,93 eura te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.660,83 eura. Tijekom 2023. izvršena su ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 93.492,27 eura (izrada glavnog projekta energetske obnove zgrade u Ludbregu u iznosu od 32.187,50 eura i zgrade u Ivancu u iznosu od 28.987,50 eura, rekonstrukcija sanitarnog čvora na lokaciji Zagrebačka 94/A u iznosu od 20.400,00 eura te asfaltiranje parkirališta u Vinici u iznosu od 11.917,27 eura), a financirana su sredstvima Županije u iznosu od 77.188,00 eura, decentraliziranim sredstvima u iznosu od 11.917,27 eura te vlastitim sredstvima u iznosu od 4.387,00 eura. Ulaganja u opremu izvršena su u iznosu od 264.850,70 eura, a odnose se na ulaganja u medicinsku opremu u iznosu od 192.463,48 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 53.384,34 eura te drugu opremu u iznosu od 19.002,88 eura. Ulaganja u medicinsku opremu financirana su sredstvima Županije u iznosu od 143.048,50 eura, iz drugih izvora (druge pomoći, donacije) u iznosu od 44.730,42 eura te vlastitim sredstvima u iznosu od 4.684,56 eura.

Plan ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme koji trebaju biti usklađeni s financijskim planom nisu doneseni.

Planove treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

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 donijeti godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme koji treba uskladiti s financijskim planom. Nadalje, preporučuje donijeti plan ulaganja u objekte i opremu za tekuću godinu te pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama, odnosno prema prioritetima ulaganja.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 5.091.889,76 eura, od čega se na prihode ostvarene na temelju zaključenih ugovora odnosi 4.966.493,08 eura, i to za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja 4.727.729,41 euro, provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite 225.109,28 eura i provođenje specifične zdravstvene zaštite zaposlenika 13.654,39 eura.

Sve ordinacije putem Centralnog informacijskog sustava (CEZIH-a) mjesečno šalju datoteke s ispostavljenim računima za obavljene usluge u HZZO. Iste datoteke s navedenim ispostavljenim računima preuzimaju se u knjigovodstveni program Doma zdravlja te se evidentiraju potraživanja u glavnoj knjizi. Nakon svake uplate HZZO šalje datoteke sa specifikacijom izvršenih plaćanja Domu zdravlja, koje se također učitavaju u knjigovodstveni program Doma zdravlja. Prema Specifikaciji plaćanja HZZO-a, knjigovodstveni program Doma zdravlja automatski zatvara ispostavljene račune odnosno evidentira se u glavnoj knjizi zatvaranje potraživanja i automatski se u glavnoj knjizi evidentiraju prihodi. Nadalje, svi nepriznati računi od strane HZZO-a (iznad maksimalnih ugovorenih godišnjih iznosa sredstava i neispravni računi) ostaju otvoreni te se storniraju u knjigovodstvenom programu na kraju razdoblja odnosno u glavnoj knjizi.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (opću/obiteljsku medicinu, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, zdravstvenu zaštitu žena, dentalnu zdravstvenu zaštitu, patronažnu zdravstvenu zaštitu, laboratorijsku dijagnostiku, posebno dežurstvo i palijativnu skrb) ostvareni u iznosu od 4.727.729,41 euro evidentirani su na računu prihoda (potraživanja) za primarnu zdravstvenu zaštitu i nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga. Dom zdravlja i HZZO zaključili su u siječnju 2018. osnovni Ugovor te 34 dodatka Ugovoru (od kojih se sedam dodataka Ugovoru odnosi na 2023.). Spomenutim Ugovorom i dodacima Ugovoru uređena su prava i obveze u provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za osigurane osobe HZZO-a te vrsta djelatnosti, broj timova, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna, uvjeti i način plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne te naknada štete zbog neizvršavanja ugovornih obveza. Spomenutim Ugovorom uređeno je provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za djelatnosti obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike te palijativne skrbi.

Prema osnovnom Ugovoru i dodacima Ugovoru, utvrđen je maksimalni iznos sredstava za 2023. u iznosu od 4.629.643,58 eura (po vrstama navedenih usluga i pojedinim ordinacijama), a obuhvaća iznose sredstava za hladni pogon, glavarinu, za provedene dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada te dodatne mogućnosti. Prema poslovnim knjigama na 1. siječnja 2023. potraživanja od HZZO-a za primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznose 386.421,97 eura, tijekom 2023. ispostavljeni su računi u iznosu od 4.776.075,90 eura (za hladni pogon, glavarinu, provedene dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada, fakturirane lijekove i brze antigenske testove), u 2023. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu od 4.727.729,41 euro te potraživanja koncem 2023. iznose 434.768,46 eura, a navedeni prihodi odnosno potraživanja nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga. Sastavljen je Zapisnik HZZO-a za izvršene dijagnostičko-terapijske postupke (za djelatnosti opću/obiteljsku medicinu, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, zdravstvenu zaštitu žena i dentalnu zdravstvenu zaštitu zasebno po svakoj ordinaciji), dok po drugim vrstama usluga nije sastavljen te podaci s gore ukupno navedenim prihodima odnosno potraživanjima nisu usporedivi. Prema Zapisniku HZZO-a o konačnom usklađenju izvršenja na temelju zaprimljenih računa za izvršene dijagnostičko-terapijske postupke sastavljenom na dan 30. siječnja 2024. (koji je Dom zdravlja potpisao 8. veljače 2024.), ukupno je fakturirano izvršenje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (obuhvaćeni su računi zaprimljeni u HZZO do 8. siječnja 2024.) u iznosu od 828.152,79 eura, što je 869,01 euro više od maksimalno ugovorenog iznosa sredstava za 2023. koji prema Zapisniku iznosi 827.283,78 eura. Prema navedenom Zapisniku manje je fakturirano izvršenje za obiteljsku (opću) medicinu u iznosu od 35.153,33 eura, dok je više fakturirano izvršenje za dentalnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 34.651,14 eura, za zdravstvenu zaštitu predškolske djece u iznosu od 1.038,73 eura te za zdravstvenu zaštitu žena u iznosu od 312,60 eura.

Iz navedenog je vidljivo da prihodi i potraživanja koji se odnose na provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja nisu raščlanjeni po vrstama ugovorenih usluga niti po ordinacijama. Nadalje, nisu usporedivi sa Zapisnikom HZZO-a za izvršene dijagnostičko-terapijske postupke zato što dijagnostičko-terapijski postupci u okviru prihoda i potraživanja nisu izdvojeni.

Prihodi od HZZO-a za provođenje specijalističko-konzilijarne zaštite (fizikalne medicine i rehabilitacije, radiologije i RTG zubi) u iznosu od 225.109,28 eura ostvareni su na temelju zaključenog Ugovora s HZZO-om iz travnja 2020. te sedam dodataka Ugovoru (od kojih se sedam odnosi na 2023.). Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos sredstava za 2023. u iznosu od 532.265,62 eura (po vrstama navedenih usluga i pojedinim ordinacijama). Prema poslovnim knjigama na 1. siječnja 2023. potraživanja od HZZO-a za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iznose 38.868,50 eura, tijekom 2023. ispostavljeni su računi u iznosu od 242.685,91 euro, u 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 225.109,28 eura te potraživanja koncem 2023. iznose 56.445,13 eura, a navedeni prihodi odnosno potraživanja nisu raščlanjeni po navedenim vrstama ugovorenih usluga.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama sastavljenom na 31. prosinca 2023. koji je Dom zdravlja potpisao (nije naveden datum potpisa), za obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ukupno je fakturirano izvršenje novčanih sredstava za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (obuhvaćeni su računi zaprimljeni u HZZO do 8. siječnja 2024.) u iznosu od 373.140,60 eura, što je 159.125,02 eura ili 30,0 % manje od ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava za 2023. koji prema Zapisniku iznosi 532.265,21 euro. Prema navedenom Zapisniku manje je fakturirano od ugovorenih novčanih sredstava za radiologiju i UZV u iznosu od 125.660,55 eura, za RTG zubi u iznosu od 30.361,34 eura te za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju u iznosu od 3.103,13 eura.

Iz navedenog je vidljivo da prihodi i potraživanja koji se odnose na provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u poslovnim knjigama nisu raščlanjeni po vrstama ugovorenih usluga te nisu usporedivi sa Zapisnikom HZZO-a za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Prihodi od HZZO-a za provođenje specifične zdravstvene zaštite (medicina rada) ostvareni su u iznosu od 13.654,39 eura. Dom zdravlja i HZZO zaključili su u siječnju 2014. osnovni Ugovor te 34 dodataka Ugovoru (od kojih se dva odnose na 2023.). Prema Ugovoru i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos sredstava za 2023. u iznosu od 37.923,21 euro. Prema poslovnim knjigama na 1. siječnja 2023. potraživanja od HZZO-a za specifičnu zdravstvenu zaštitu zaposlenika iznose 940,83 eura, tijekom 2023. ispostavljeni su računi u iznosu od 13.968,46 eura, u 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 13.654,39 eura te potraživanja koncem 2023. iznose 1.254,90 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama na dan 31. prosinca 2023. koji je Dom zdravlja potpisao (nije naveden datum potpisa) fakturirano je izvršenje novčanih sredstava u iznosu od 15.183,08 eura, što je 22.740,13 eura ili 60,0 % manje od maksimalno ugovorenog godišnjeg iznosa sredstava za 2023., koji prema navedenom Zapisniku iznosi 37.923,21 euro. Nadalje, navedeno je da su na temelju Odluke o načinu plaćanja ugovornih partnera HZZO-a u djelatnosti medicine rada za vrijeme trajanja epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-Cov-2 od 9. travnja, 29. lipnja i 28. rujna 2020. isplaćena novčana sredstva veća od ispostavljenih računa u iznosu od 1.677,25 eura koje je Dom zdravlja obvezan pravdati ispostavljanjem računa za provedenu zdravstvenu zaštitu.

Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su računi Računskog plana razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Skreće se pozornost da je prema članku 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. navedena odredba propisana na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže analitičke račune na kojima se evidentiraju prihodi i potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza raščlaniti na način koji bi omogućio kontrolu i praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja za svaku pojedinu vrstu ugovorenih zdravstvenih usluga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 186.739,48 eura, od čega za laboratorijski materijal u iznosu od 63.656,90 eura, rendgenski materijal u iznosu od 44.261,48 eura, stomatološki materijal u iznosu od 41.441,62 eura, ostali pomoćni i sanitetski materijal u iznosu od 37.379,48 eura i lijekove u iznosu od 51.209,86 eura. Dom zdravlja za medicinski potrošni materijal i lijekove vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju po vrsti, količini i vrijednosti. Lijekove i medicinski potrošni materijal ordinacije naručuju jednom mjesečno narudžbenicama putem modula internog sustava nabave. Pri naručivanju postoji mogućnost odabira lijekova i medicinskog materijala po pojedinim artiklima. Ordinacije šalju zahtjevnice koju voditelj djelatnosti provjerava i kontrolira, a nakon provjere glavna sestra prosljeđuje narudžbenicu dobavljačima. Naručeni artikli se dostavljaju izravno u ordinaciju u kojoj se ovjerava primka od dobavljača te navedenu dostavlja računovodstvu elektroničkim putem. Računovodstvo u modulu materijalnog knjigovodstva preuzima e-račun, provjerava otpremnice i primke dobavljača prema vrsti, količini i vrijednosti. Rashodi su evidentirani na temelju ispostavljenih računa odnosno u trenutku nabave. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je, između ostalog, da se u djelatnosti zdravstva obvezno vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Odredbom članka 20. navedenog Pravilnika propisano je da modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti osim u djelatnosti zdravstva gdje se rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

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

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u glavnoj knjizi na računima zaliha za obavljanje djelatnosti evidentirati nabavu, utrošak i zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala te na računima materijalnih rashoda evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru financijske imovine (vrijednosnih papira) evidentirane su obveznice za staru deviznu štednju u iznosu od 61.019,26 eura, a odnose se na prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ministarstvo financija uputilo je Domu zdravlja dopis 31. siječnja 2020. i zatražilo provjeru podataka iz poslovnih knjiga, stanje obveza i potraživanja na ime sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima postoji stanarsko pravo sa stanjem na 31. prosinca 2019. Dom zdravlja je Ministarstvu financija 17. veljače 2020. poslao podatke za potraživanja po obveznicama u iznosu od 58.072,85 eura za prodane stanove te obveze nastale prodajom stanova 65,0 % za 2019. u iznosu od 2.957,38 kn. Dom zdravlja do obavljanja revizije nije dobio odgovor te i nadalje evidentira obveznice za staru deviznu štednju za prodane stanove u iznosu od 61.019,26 eura i mjesečno podmiruje obveze, 65,0 % sredstava ostvarenih prodajom stanova. U 2023. obveze su podmirene u iznosu od 3.557,74 eura.

Državni ured za reviziju preporučuje umjesto evidentiranja vrijednosti obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom (starom deviznom štednjom) evidentirati potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćenih konvertibilnom valutom u visini vrijednosti obveznica te u dogovoru s Ministarstvom financija poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 856.199,51 euro, a odnose se na evidentiranu tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 495.193,47 eura i dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko zadužnice) u iznosu od 361.006,04 eura. U Bilješkama uz Bilancu dan je tabelarni Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza koji se odnosi na dane instrumente osiguranja plaćanja, a ne sadrži primljene instrumente osiguranja plaćanja. Dom zdravlja ne vodi evidenciju o primljenim zadužnicama i garancijama (za uredno ispunjenje ugovora i otklanjanje nedostataka u garantnom roku) te nisu iskazane u okviru izvanbilančnih zapisa. Prema odredbi članka 15., stavka 2., točke 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz bilancu su, između ostalog, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično). Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je da proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju primljenih jamstava i garancija. Odredbom članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi obuhvaća i podskupinu – instrumente osiguranja plaćanja.

Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od siječnja 2025., proračunski korisnici, između ostalog, vode za potrebe izvanbilančnih zapisa pomoćnu knjigu organiziranu kao posebna pomoćna knjiga – evidenciju primljenih i danih jamstava. Odredbama članka 109. navedenog Pravilnika propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi, odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a između ostalog, odnose se i na instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, nalaže voditi evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja te ih iskazivati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 4.808.313,67 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 4.087.173,59 eura, doprinose na plaće u iznosu od 523.356,76 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 197.783,32 eura. Obračun plaće u cijelosti se obavlja putem Centralnog obračuna plaća prema propisima kojima je uređen obračun plaća u javnim službama.

Dom zdravlja je u studenome 2019. donio Pravilnik o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta te jednu izmjenu Pravilnika u veljači 2020. Navedenim Pravilnikom, određeni su koeficijenti složenosti poslova za pojedinačna radna mjesta, a nije utvrđen broj izvršitelja za jedno radno mjesto nezdravstvenog radnika te kod 23 radna mjesta zdravstvenih radnika.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu te su ispostavljena rješenja s utvrđenim radnim mjestom, koeficijentom složenosti poslova i dodacima na plaću. Pravilnik o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta za tri administrativno-tehnička radna mjesta nije bio usklađen s odredbama članka 2. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, kojim su utvrđeni posebni nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova u zdravstvenim ustanovama koji su se primjenjivali do ožujka 2024., odnosno za obračun plaće primijenjeni su viši koeficijenti od utvrđenih navedenom Uredbom (koeficijent 2,134 umjesto 1,940, koeficijent 1,115 umjesto 1,018, koeficijent 0,873 umjesto 0,776). Primjena koeficijenta složenosti poslova izravno utječe na ispravnost obračuna plaća. Nadalje, Pravilnikom o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom za radno mjesto rukovoditelja odjela za pripremu i provedbu projekata propisana je visoka stručna sprema, a zaposlena je osoba bez odgovarajuće stručne spreme. Od ožujka 2024. za obračun plaće i uvjete za raspored na radno mjesto primjenjuje se Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24).

Dom zdravlja provodi aktivnosti u vezi s izradom novog Pravilnika o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta, između ostalog, radi usklađenja potrebnog broja zaposlenika.

Prema odredbi članka 37. Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), koji je u primjeni od 1. siječnja 2024., čelnik državnog tijela ili čelnik javne službe odnosno upravljačko tijelo obvezni su donijeti pravilnik o unutarnjem redu odnosno opći akt o sistematizaciji radnih mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedene Uredbe.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti pravilnik o unutarnjem redu s ustrojem, odnosno opći akt o sistematizaciji radnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama i Uredbe o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama. Također, nalaže zapošljavati osobe s propisanom stručnom spremom u skladu s donesenim pravilnikom o unutarnjem redu s ustrojem i sistematizacijom radnih mjesta.

Državni ured za reviziju preporučuje pravilnikom o unutarnjem redu s ustrojem, odnosno općim aktom o sistematizaciji radnih mjesta utvrditi broj izvršitelja za sva radna mjesta.

5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave za 2023. iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 672.197,29 eura, od čega dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 201.265,31 euro i 36 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 470.931,98 eura. Doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz listopada 2023. planirano je 50 postupaka nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.009.874,95 eura, što je 337.677,66 eura ili 50,2 % više u odnosu na Plan nabave. Planirano je pet otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 503.776,03 eura i 45 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 506.098,92 eura.

U Planu nabave, odnosno izmjenama Plana nabave pod istim evidencijskim brojem planirana je nabava opreme za djelatnost zdravstvene zaštite žena za lokaciju Varaždinske Toplice i nabavu usluge izrade projektno-tehničke dokumentacije i projektantskog nadzora za energetska obnova zgrade Doma zdravlja u Ivancu, a pod istim evidencijskim brojem provedene su tri nabave: nabava opreme za djelatnost zdravstvene zaštite žena za lokaciju Varaždinske Toplice, nabava usluge izrade projektno-tehničke dokumentacije i projektantskog nadzora za energetska obnova zgrade Doma zdravlja u Ivancu te nabava autoklava za potrebe ginekološke ordinacije ukupne procijenjene vrijednosti od 104.945,00 eura. Pojedini evidencijski brojevi iz Plana nabave ne odgovaraju evidencijskim brojevima navedenim u Registru o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Također, u dijelu dokumentacije za nabavu navedene procijenjene vrijednosti ne odgovaraju vrijednostima iz Plana nabave te izmjena Plana nabave. Tijekom 2023. odlukom Doma zdravlja tri puta je poništavan jedan postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 21.236,00 eura, a nije provedeno 18 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 358.541,64 eura planiranih Planom nabave. Iako je tijekom 2022. doneseno šest izmjena i dopuna Plana nabave, za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u 2023. (između ostalih i postupci koji su provedeni u prethodnoj godini), Dom zdravlja nije ažurirao Plan nabave.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obvezan ažurirati plan nabave prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom poslovne godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupno ugovorena vrijednost nabave iznosila je 1.640.267,20 eura, od čega se na isporuku roba odnosi 822.664,05 eura, izvođenje radova 172.514,28 eura i na pružanje usluga 645.088,87 eura. Ukupno ugovorena vrijednost jednostavne nabave iznosila je 1.175.416,00 eura, a jednostavna nabava koja je u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosila je 27.612,10 eura, odnosno ukupno 1.203.028,10 eura. U Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nisu uneseni ili su pogrešno uneseni podaci za pojedine provedene postupke jednostavne nabave u 2023. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. pogrešno su uneseni podaci koji se odnose na provedeni otvoreni postupak za stavku ugovor o isporuci roba koji su iskazani u iznosu od 310.800,00 eura umjesto u iznosu od 41.250,24 eura, a trebalo ih je iskazati u dijelu otvoreni postupak pod stavkom pružanje usluga (radi se o usluzi čišćenja i pranja). Nadalje, u dijelu otvoreni postupak/isporuka robe pogrešno je iskazan iznos od 310.800,00 eura umjesto 121.705,27 eura (nabava reagensa i potrošnog materijala za potrebe biokemijskog laboratorija). U dijelu Jednostavne nabave robe pogrešno je iskazan ukupni iznos od 511.864,05 eura umjesto ukupnog iznosa od 174.835,10 eura, u dijelu usluga pogrešno je iskazan ukupni iznos od 593.786,77 eura umjesto ukupnog iznosa od 116.319,87 eura te u dijelu radova pogrešno je iskazan ukupni iznos od 69.765,18 eura umjesto u ukupnom iznosu od 54.114,44 eura. U svrhu ispravka podataka, Dom zdravlja je tijekom obavljanja revizije (lipanj 2024.) u skladu s Uputom o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća Sektoru za politiku javne nabave dostavio bilješke s obrazloženjima o odstupanjima. S obzirom na navedeno, otežano je praćenje provedenih postupaka nabave, usporedba s Planom nabave te Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Obveza izrade godišnjih izvješća za naručitelje propisana je odredbama članka 441., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi prema kojima su naručitelji do 31. ožujka tekuće godine obvezni izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Na Portalu javne nabave objavljena je Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. Prema navedenoj Uputi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremite, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju (generirani podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima). U godišnje statističko izvješće ulaze svi ugovori/okvirni sporazumi koji su objavljeni do 31. prosinca 2023.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen i objavljen je u EOJN RH. Revizijom je utvrđeno da Registar nije ažuriran i ne sadrži pojedine propisane podatke (datum izvršenja, ukupno isplaćeni iznos s PDV-om, a u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije unesena ukupna vrijednost nabave putem narudžbenica, pogrešno je unesen iznos nabave usluge čišćenja poslovnih prostora u iznosu od 310.800,00 eura bez PDV-a umjesto u iznosu od 41.250,34 eura bez PDV-a, odnosno 51.562,81 euro s PDV-om, navedeni ugovor zaključen je u 2023., a u Registru ugovora evidentiran je u 2022.). U vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži pojedine zaključene ugovore po provedenim postupcima jednostavne nabave te pojedine podatke uz unesene zaključene ugovore (primjerice, datum izvršenja, ukupni isplaćeni iznos s PDV-om). Evidencijski brojevi pojedinih postupaka nabave ne odgovaraju evidencijskim brojevima iz Plana nabave. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni zaključeni ugovori za koje su postupci nabave obuhvaćeni revizijom: za nabavu usluge godišnjeg održavanja programa za rad primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 26.168,26 eura, izvođenje radova rekonstrukcije sanitarnih prostora i dogradnje sanitarnog čvora za osobe s invaliditetom na zgradi Doma zdravlja u iznosu od 16.320,00 eura, za nabavu uredskog materijala u iznosu od 14.851,04 eura, zamjenu stolarije na objektu u Ludbregu iznosu od 9.277,77 eura, uslugu godišnjeg održavanja programa informacijskog sustava u vrijednosti od 8.340,00 eura, uslugu održavanja računala i računalne opreme u iznosu od 5.607,00 eura, nabavu autoklava za potrebe ginekološke ordinacije u iznosu od 4.920,50 eura, odnosno ukupno 85.484,57 eura bez PDV-a ili 106.855,43 eura s PDV-om.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je ugovor raskinut prije isteka roka na koji je zaključen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om na temelju zaključenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti podatke za sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura, propisane podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te podatke o ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nabava uredskog i medicinskog namještaja u iznosu od 21.105,80 eura nije planirana Planom nabave za 2023., a obavljena je izravnim ugovaranjem na temelju pojedinačnih narudžbenica od istog ponuditelja. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, postupak jednostavne nabave roba, usluga i provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Dom zdravlja je prihvatio naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je u 2024. Upravno vijeće donijelo novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta usklađen s nazivima radnih mjesta i koeficijentima navedenim u Uredbi o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24), a zaposlena osoba bez odgovarajuće stručne sprema više nije zaposlenik Doma zdravlja. Nadalje, navodi da je imenovan Stručni kolegij, odnosno članovi Stručnog kolegija, da je Upravno vijeće donijelo Program rada i razvoja za 2025., da postupke jednostavne i javne nabave provodi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupka jednostavne nabave, da u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma kontinuirano unosi iznose iz narudžbenica za pojedine postupke te da ažurira plan nabave.