



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/24-04/4
URBROJ: 613-18-24-9
Vinkovci, 16. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Vinkovci
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	18
III.	REVIZIJA ZA 2023.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	21
	Nalaz za 2023.	23

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 Vinkovci (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2023.

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

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

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

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

- Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2023. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. (točka 1. Nalaza)
- Dom zdravlja donio je Plan nabave za 2023. te izmjene i dopune Plana nabave, kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.231.004,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Planirani postupci odnose se na devet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 823.199,00 eura i 35 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 407.805,00 eura. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 934.485,27 eura, od čega se 608.372,71 euro odnosi na postupke javne nabave, a 326.112,56 eura na postupke jednostavne nabave. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. sadrži podatke o ugovorima o nabavi laboratorijskih reagensa u ukupnoj vrijednosti od 86.024,19 eura bez PDV-a zaključenim 30. studenoga 2022., za koje je obavijest o dodjeli ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljena 23. siječnja 2023., umjesto do 30. prosinca 2022.

Dom zdravlja je izravnim ugovaranjem nabavio plin za grijanje u vrijednosti od 64.821,51 euro s PDV-om (61.734,77 eura bez PDV-a), a prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura trebao je provesti odgovarajući postupak javne nabave. Za nabavu plina planirano je u 2023. provesti otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 eura. (točka 4. 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 zdravstvena ustanova organizirana za obavljanje zdravstvene djelatnosti primarne zdravstvene zaštite i pojedinih specijalističko-konzilijarnih djelatnosti na području dva grada (Vinkovci i Otok) te jedanaest općina (Andrijaševci, Jarmina, Privlaka, Nijemci, Ivankovo, Stari Mikanovci, Markušica, Tordinci, Vođinci, Nuštar i Stari Jankovci). Upisan je u Registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osnivač Doma zdravlja je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište je Kralja Zvonimira 53, Vinkovci. Djelatnost se obavlja u poslovnim objektima u vlasništvu Doma zdravlja na 16 lokacija i u objektima u zakupu ili na korištenju na 13 lokacija (jedanaest objekata u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, jedan objekt u vlasništvu Opće županijske bolnice Vinkovci i jedan u vlasništvu pravne osobe). U poslovnim prostorima Doma zdravlja zdravstvenu djelatnost obavlja 46 timova Doma zdravlja i 27 timova privatnih zdravstvenih ordinacija s kojima su zaključeni ugovori o zakupu poslovnog prostora. Izvori financiranja su sredstva Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, vlastiti prihodi od zakupnina i pružanja zdravstvenih usluga izvan obveznog zdravstvenog osiguranja te pomoći.

Dom zdravlja obavlja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (opća/obiteljska medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita žena, zdravstvena zaštita predškolske djece, sanitetski prijevoz, ljekarnička djelatnost, patronažna zdravstvena zaštita, palijativna skrb i laboratorijska dijagnostika) te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (ortodoncija i oralna kirurgija). Do konca rujna 2023. obavljao je i djelatnost medicine rada i sporta (do prelaska tima u privatnu praksu). Ljekarnička djelatnost obavlja se kroz ljekarničke jedinice (pet ljekarni). Za obavljanje administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojena je Uprava Doma zdravlja (ured ravnatelja, djelatnost za računovodstvo i financije te djelatnost za opće, pravne i kadrovske poslove).

Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o sustavu osiguranja kvalitete, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o korištenju sustava video nadzora, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o korištenju službenih vozila i službenim putovanjima, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvještavanju te Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe.

Prema odredbi članka 93. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je u primjeni od 1. travnja 2023., poslove, pismohranu i drugu dokumentaciju i radnike koji obavljaju djelatnost sanitetskog prijevoza u domovima zdravlja na području županije, odnosno Grada Zagreba u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu spomenutog Zakona trebaju preuzeti zavodi za hitnu medicinu županija, odnosno Grada Zagreba. Uvjete, način korištenja i raspolaganja prostorom i opremom koja se koristi za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza te ostala prava i obveze koje proizlaze iz obavljanja djelatnosti sanitetskog prijevoza sporazumno će utvrditi zavodi za hitnu medicinu i domovi zdravlja uz suglasnost predstavničkog tijela osnivača.

Županijska skupština je u rujnu 2023. donijela odluku o proširenju djelatnosti Zavoda za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije. U prosincu 2023. zaključen je sa Zavodom za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije Sporazum o preuzimanju radnika, vozila i opreme te načinu korištenja prostora za potrebe obavljanja djelatnosti sanitetskog prijevoza, na koji je Županijska skupština dala suglasnost. Na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva iz lipnja 2024., djelatnost sanitetskog prijevoza od 1. rujna 2024. obavlja Zavod za hitnu medicinu Vukovarsko-srijemske županije.

Na području Županije osnovana su tri doma zdravlja. Prema odredbama članka 33. i 76. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, koji je u primjeni od 1. travnja 2023., na području jedinice područne (regionalne) samouprave i Grada Zagreba osniva se jedan dom zdravlja te su jedinice lokalne samouprave odnosno Grad Zagreb obvezni uskladiti rad i poslovanje domova zdravlja čiji su osnivači na svom području u roku od 18 mjeseci od stupanja na snagu spomenutog Zakona, odnosno do konca rujna 2024. Županija je u ožujku 2024. donijela Odluku o spajanju Domova zdravlja Vinkovci, Vukovar i Županja u Dom zdravlja Vukovarsko-srijemske županije i Odluku o imenovanju privremene ravnateljice prema kojoj je ravnateljica ovlaštena pod nadzorom osnivača obaviti pripreme i pribaviti potrebne dozvole za početak rada ustanove te podnijeti prijavu za upis u sudski registar ustanova.

Tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće upravlja Domom zdravlja i ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika djelatnika). Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Od studenoga 2021. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Petar Kulić, univ. spec. oec.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	221	221	100,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	159	152	95,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	159	152	95,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	20	27	135,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	42	42	100,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	221	218	98,6
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	-	-	-
1.6.	Broj djelatnika koji se financira iz EU sredstava	-	3	-
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	44,5	44,5	100,0
1.1.	Obiteljska (opća) medicina – broj osiguranih osoba	21 28 417	21 26 771	100,0 94,2
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita – broj osiguranih osoba	10 17 540	11 18 368	110,0 104,7
1.3.	Zdravstvena zaštita žena – broj osiguranih osoba	2 12 546	1 4 804	50,0 38,3
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece – broj osiguranih osoba	3 3 755	3 3 777	100,0 100,6
1.5.	Sanitetski prijevoz	5,5	5,5	100,0
1.6.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	2	2	100,0
2.	Broj sestara	17	17	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	17	17	100,0
3.	Broj ljekarni			
3.1.	Ljekarnička djelatnost	5	5	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1,7	1,7	100,0
1.	Ortodoncija	0,7	0,7	100,0
2.	Oralna kirurgija	1	1	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova			
1.	Medicina rada i sporta	1	0	-
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	1 680 163	1 814 865	108,0
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	3 756	3 843	102,3
3.	Ordinacija specifične zdravstvene zaštite	1 432	1 032	72,1

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (iz prosinca 2021.) sistematizirano je 158 zdravstvenih radnih mjesta i 44 nezdravstvena radna mjesta. Sistematizacijom je obuhvaćeno pet radnih mjesta (zdravstvena radna mjesta) iz djelatnosti medicine rada i sporta koju je Dom zdravlja obavljao do konca rujna 2023. te 16 radnih mjesta (zdravstvena radna mjesta) iz djelatnosti sanitetskog prijevoza koju Dom zdravlja od 1. rujna 2024. više ne obavlja.

Koncem 2022. i 2023. Dom zdravlja je imao 221 djelatnika, od čega 179 ili 81,0 % zdravstvenih djelatnika i 42 ili 19,0 % administrativno-tehničkih djelatnika. Na neodređeno vrijeme koncem 2022. bilo je zaposleno 198 djelatnika, a na određeno vrijeme 23 djelatnika (od čega 20 zdravstvenih djelatnika). Koncem 2023. na neodređeno vrijeme bilo je zaposleno 189 djelatnika, a na određeno vrijeme 32 djelatnika (od čega 27 zdravstvenih djelatnika). Na povećanje broja zdravstvenih djelatnika zaposlenih na određeno vrijeme utjecalo je zapošljavanje na zamjenama zbog bolovanja ili porodnog dopusta u ordinacijama opće/obiteljske i dentalne medicine, patronaži i palijativnoj skrbi te zapošljavanje pripravnika financirano od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Tijekom 2023. bilo je deset novozaposlenih na neodređeno vrijeme uz suglasnost Ministarstva zdravstva.

Dom zdravlja skrbi se o 26 771 osiguranoj osobi u zdravstvenoj zaštiti opće/obiteljske medicine, 18 368 u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti, 4 804 u zdravstvenoj zaštiti žena te 3 777 u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece. Zdravstvenu zaštitu opće/obiteljske medicine obavljao je 21 tim, dentalnu zdravstvenu zaštitu jedanaest timova, zdravstvenu zaštitu predškolske djece tri tima i zdravstvenu zaštitu žena jedan tim. Za sanitetski prijevoz osnovano je 5,5 timova (četiri tima sanitetskog prijevoza i 1,5 tim zbog utvrđenog prava na poseban standard), laboratorijsku dijagnostiku dva tima, oralnu kirurgiju jedan tim, palijativnu skrb jedan mobilni palijativni tim te koordinator za palijativnu skrb, a za ortodonciju 0,7 timova (djelatnost se obavlja 28 sati tjedno). Za patronažnu zdravstvenu skrb zaključeno je 17 ugovora s medicinskim sestrama.

Mrežom javne zdravstvene službe donesenom 22. travnja 2024. (Narodne novine 49/24) koja je u primjeni od 4. svibnja 2024., određen je, između ostalog, za područje Doma zdravlja potreban broj timova primarne zdravstvene zaštite: 44 tima u djelatnosti opće/obiteljske medicine (ugovorena su 24 tima u privatnoj praksi i 20 timova Doma zdravlja), 36 timova u području dentalne medicine (ugovorena su 23 tima u privatnoj praksi, 12 timova Doma zdravlja te nedostaje jedan tim na području jedne općine), pet timova zdravstvene zaštite žena (ugovorena su tri tima u privatnoj praksi i jedan tim Doma zdravlja te nedostaje jedan tim na području grada) i sedam timova zdravstvene zaštite predškolske djece (ugovorena su tri tima Doma zdravlja, jedan tim privatne prakse te nedostaju tri tima u dva grada i jednoj općini).

Tijekom 2023. u zdravstvenoj zaštiti opće/obiteljske medicine obavljena su 908 822 postupka, dentalnoj zdravstvenoj zaštiti 100 054 postupka, zdravstvenoj zaštiti predškolske djece 91 159 postupaka, zdravstvenoj zaštiti žena 39 738 postupaka i laboratorijskoj dijagnostici 600 253 postupka. U patronažnoj zdravstvenoj skrbi obavljeno je 39 228 posjeta pacijentima, a palijativnoj skrbi 12 050 posjeta. U djelatnosti sanitetskog prijevoza obavljen je prijevoz 14 561 pacijenta.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola uređen je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16) i Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23). Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Dom zdravlja sastavio je pisane procedure zaprimanja, provjere računa i plaćanja po računima, praćenja i naplate prihoda i primitaka, blagajničkog poslovanja, stvaranja ugovornih obveza, obračunavanja i izdavanja naloga za službeni put te upravljanja i raspolaganja nekretninama.

Ravnatelj je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024., Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2023. (dvije slabosti i nepravilnosti su otklonjene, a za četiri slabosti i nepravilnosti rok za otklanjanje nije prošao). Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, uočena je slabost u vezi s pravodobnim poduzimanjem mjera za potpunu naplatu prihoda, prilaganjem popisa potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku/dužniku uz Izvještaj o godišnjem popisu imovine i obveza te upravljanjem imovinom (za nekretnine u vlasništvu upisivanje vlasničkih prava u zemljišne knjige, za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđivanje jesu li u funkciji te koriste li se u skladu s namjenom, za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimanje aktivnosti za stavljanje u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni te za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopravni odnosi poduzimanje aktivnosti za rješavanje imovinskopravnih odnosa). Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2024. rokovi otklanjanja navedenih slabosti su konac 2024. i konac 2025.

Donesen je Etički kodeks te je imenovano Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za unutarnji nadzor, povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, službenik za informiranje, službenik za zaštitu osobnih podataka te osobe ovlaštene za primanje i rješavanje pritužbi vezanih za zaštitu dostojanstva radnika. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su zakoni i propisi iz područja rada, Statut, Etički kodeks i drugi opći akti, podaci o ustrojstvenim jedinicama, stručnim tijelima i povjerenstvima, financijski planovi, financijski izvještaji, Program rada i razvoja za 2024., Izvršenje Financijskog plana, planovi nabave, pozivi na dostavu ponude, planovi zapošljavanja, obavijesti o raspisanim natječajima za zapošljavanje i rezultatima natječaja te drugo. Donesen je Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. te je dostavljen Ministarstvu zdravstva u propisanom roku. Planirane aktivnosti su provedene (nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica unutar jedinica obiteljske medicine, dentalne medicine, zdravstvene zaštite žena te zdravstvene zaštite djece) o čemu su sastavljeni zapisnici.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) Dom zdravlja nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Služba za poslove unutarnje revizije Županije (osnivač Doma zdravlja) provodi unutarnju reviziju proračunskih korisnika. Na temelju Godišnjeg plana Službe za poslove unutarnje revizije Županije za 2023., obavljena je Revizija procesa nabave u Domu zdravlja Vinkovci za 2022., o čemu je sastavljeno Revizijsko izvješće u ožujku 2024. Dane su tri preporuke, a rok za provedbu preporuka je 30. travnja 2024.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Doma zdravlja za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 8.179.592,81 euro, rashodi u iznosu od 9.115.800,65 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 936.207,84 eura.

U studenome 2023. donesene su izmjene Financijskog plana kojima su planirani prihodi u iznosu od 9.447.273,44 eura, što je 1.267.680,63 eura ili 15,5 % više u odnosu na plan, rashodi u iznosu od 9.982.817,86 eura, što je 867.017,21 euro ili 9,5 % više u odnosu na plan te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 535.544,42 eura. Na povećanje planiranih prihoda značajnije je utjecalo povećanje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 594.750,81 euro ili 9,7 % te prihoda od prodaje proizvoda i pruženih usluga (vlastiti prihodi) za 518.125,95 eura ili 49,7 %. Na povećanje rashoda značajnije je utjecalo povećanje rashoda za zaposlene za 593.382,48 eura ili 13,4 % i povećanje rashoda za materijal i energiju za 368.767,56 eura ili 10,6 %. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.700.000,00 eura ili 70,9 %, a značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 1.560.000,00 eura ili 16,5 % i iz županijskog proračuna u iznosu od 514.263,44 eura ili 5,4 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 5.013.052,00 eura ili 50,2 % planirani su za rashode za zaposlene, a značajniji su rashodi za materijal i energiju u iznosu od 3.862.966,00 eura ili 38,7 %.

Uz Financijski plan, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema projekcijama, za 2024. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 8.503.550,34 eura, a za 2025. u iznosu od 8.504.877,56 eura. Dom zdravlja je uz Financijski plan za 2023. donio i Plan trošenja viška prihoda iz prethodnih godina u 2023.

Godišnje izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2023. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2024. Prema spomenutom Izvješću prihodi su ostvareni u iznosu od 9.495.820,83 eura, što je 48.547,39 eura ili 0,5 % više od plana, a rashodi u iznosu od 10.014.093,50 eura, što je 31.275,64 eura ili 0,3 % više od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje prihoda u odnosu na planirane odnosi se na više ostvarene prihode od prodaje robe (u ljekarnama) za 35.923,61 euro i prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 31.754,32 eura te manje ostvarene prihode po posebnim propisima za 18.436,26 eura (najvećim dijelom od participacije u ljekarnama). Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda odnosi se na više ostvarene materijalne rashode za 57.886,17 eura (najvećim dijelom za rashode za materijal i energiju te usluge tekućeg i investicijskog održavanja) te manje ostvarene rashode za zaposlene za 21.288,38 eura.

Godišnje izvješće o radu i poslovanju Doma zdravlja za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024. Spomenuto Izvješće sadrži podatke o djelatnostima Doma zdravlja, tijelima, timovima, broju i strukturi djelatnika, izvorima financiranja, investicijskim ulaganjima te tekućem i investicijskom održavanju objekata i opreme financirano iz sredstava Županije (decentralizirana sredstva), sjednicama Upravnog vijeća, izvršenju aktivnosti i utrošenim sredstvima, financijskom poslovanju (pregled prihoda i rashoda, obrazloženje najznačajnijih stavki prihoda i rashoda te usporedba s prethodnom godinom), potraživanjima i obvezama po dospelosti, stanju novčanih sredstava i zaliha, obrazloženje financijskog rezultata, Prijedlog mjera za racionalizaciju poslovanja i unapređenje djelatnosti te drugo.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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.

Financijski izvještaji uneseni su u aplikaciju Ministarstva financija, a Županiji je dostavljena poveznica na mrežne stranice Doma zdravlja na kojima su financijski izvještaji objavljeni.

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 9.495.820,83 eura, što je 501.656,30 eura ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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	224.786,42	211.897,14	94,3
2.	Prihodi od imovine	279,69	613,96	219,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	297.036,33	331.563,74	111,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.471.654,72	1.583.862,37	107,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	6.894.578,42	7.246.017,76	105,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	105.828,95	117.973,66	111,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	3.892,20	-
	Ukupni prihodi	8.994.164,53	9.495.820,83	105,6

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.246.017,76 eura ili 76,3 %, a značajniji su ostvareni od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.583.862,37 eura ili 16,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 351.439,34 eura ili 5,1 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 112.207,65 eura ili 7,6 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od prodaje robe u ljekarnama).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 211.897,14 eura odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 139.083,16 eura i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 72.813,98 eura (za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine).

Vrijednosno najznačajnije tekuće pomoći u iznosu od 101.327,67 eura odnose se na sredstva primljena od Županije na temelju Odluke o isplati razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad radnicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 101/21 i 147/21) i Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23) za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće zbog neuvećavanja osnovice za 6,0 % u 2016. Druge tekuće pomoći odnose se na pomoći od HZZO-a na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 22.594,93 eura te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju zaključenog Ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama (program Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje) u iznosu od 15.160,56 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od participacije u ljekarnama u iznosu od 317.079,90 eura, nadoknade štete od osiguravajućih društava u iznosu od 12.275,78 eura i od naplate troškova ovrha po sudskim presudama u iznosu od 2.208,06 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.583.862,37 eura, a odnose se na vlastite prihode u iznosu od 1.577.552,37 eura i prihode od donacija u iznosu od 6.310,00 eura. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi odnose se na prihode od prodaje robe (koja se ne prodaje na recept) u ljekarnama u iznosu od 1.215.923,61 eura, od naknada po ugovorima zaključenima s privatnim zdravstvenim djelatnicima uključenima u mrežu javne zdravstvene službe u iznosu od 184.400,30 eura (od čega za režijske troškove u iznosu od 102.053,06 eura, a za zakup ordinacija u iznosu od 82.347,24 eura), prihode od zdravstvenih usluga pravnim osobama (ocjene radne sposobnosti, preventivni pregledi) u iznosu od 76.900,15 eura, prihode od pružanja zdravstvenih usluga fizičkim osobama (pregledi za vozačke ispite, držanje i nošenje oružja, za upis u srednje škole i fakultete te druge usluge primarne zdravstvene zaštite koje pacijenti sami plaćaju) u iznosu od 55.480,82 eura te prihode od zubotehničkih radova u iznosu od 26.493,10 eura. Dom zdravlja ima Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda iz 2022. Vlastiti prihodi korišteni su za podmirenje obveza za rashode za materijal i energiju.

Dom zdravlja dostavljao je Županiji tromjesečne izvještaje o izvršenju financijskog plana. Prihodi od donacija u iznosu od 6.310,00 eura odnose se na primljena sredstva od pravnih osoba za unaprjeđenje rada ljekarni, patronažne djelatnosti i sponzoriranje Simpozija medicinskih sestara. Sredstva su korištena za predviđene namjene.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 7.246.017,76 eura odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.731.754,32 eura i Županije (decentralizirana sredstva i sredstva za zaštitu i promicanje dojenja) u iznosu od 514.263,44 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.731.754,32 eura odnose se na sredstva primljena na temelju ugovornih obveza za primarnu zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja (opća/obiteljska medicina, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, dentalna zdravstvena zaštita, patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, sanitetski prijevoz, mobilni palijativni tim i koordinator za palijativnu skrb) u iznosu od 4.171.390,71 euro, ljekarničku djelatnost (prodaja na recept) u iznosu od 2.242.042,24 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (ortodoncija i oralna kirurgija) u iznosu od 167.884,32 eura te privremeni dodatak na plaću i rad pod nadzorom u iznosu od 150.437,05 eura. Privremeni dodatak na plaću ostvaren je 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 144.573,90 eura, a za rad pod nadzorom na temelju Ugovora o financiranju rada pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije u iznosu od 5.863,15 eura.

Prihodi na temelju ugovornih obveza za primarnu zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja odnose se na prihode od opće/obiteljske medicine u iznosu od 1.628.674,86 eura, dentalne zdravstvene zaštite u iznosu od 859.459,15 eura, sanitetskog prijevoza u iznosu od 565.579,82 eura, laboratorijske dijagnostike u iznosu od 553.785,37 eura, patronažne zdravstvene zaštite u iznosu od 422.414,90 eura, palijativne skrbi u iznosu od 112.419,90 eura te medicine rada u iznosu od 29.056,71 euro. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenog u ožujku 2018. te 44 dodatka spomenutom Ugovoru, zaključenih od ožujka 2018. do prosinca 2023. Prihodi od usluga medicine rada (do konca rujna 2023.) ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika za 2014. iz siječnja 2014. te 13 dodataka Ugovoru zaključenih od veljače 2017. do lipnja 2023.

Prihodi za usluge provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koja obuhvaća djelatnost oralne kirurgije i ortodoncije ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog u studenome 2020. te osam dodataka spomenutom Ugovoru zaključenih od siječnja 2021. do rujna 2023.

Za djelatnost oralne kirurgije i ortodoncije sastavljen je Zapisnik o konačnom usklađenju izvršenja u odnosu na maksimalni iznos ugovorenih sredstava za 2023. prema kojemu je od maksimalnog iznosa ugovorenih sredstava za obje djelatnosti u iznosu od 178.442,25 eura ostvareno 162.475,04 eura (146.652,68 eura na teret osnovnog zdravstvenog osiguranja, 12.252,93 eura na teret dopunskog zdravstvenog osiguranja i 3.569,43 eura od sudjelovanja osiguranih osoba), što je 15.967,21 euro manje. Izvan limita ostvarene su usluge oralne kirurgije u iznosu od 677,52 eura (ino osiguranici). Za ostale djelatnosti, na zahtjev HZZO-a, obavljeno je usklađenje potraživanja za obavljene usluge na 31. listopada 2023. putem otvorenih stavaka nakon čega su iz poslovnih knjiga isknižena potraživanja za obavljene usluge po računima koje HZZO nije priznao (usluge fakturirane iznad ugovorenih iznosa te neispravni računi).

Vrijednosno najznačajniji prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 512.063,44 eura odnose se na decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine (investicijsko ulaganje u građevinske objekte, medicinsku i nemedicinsku opremu te informatizaciju zdravstvene djelatnosti) u iznosu od 382.158,91 euro i za financiranje rashoda poslovanja (investicijsko i tekuće održavanje medicinske i nemedicinske opreme) u iznosu od 129.904,53 eura. Primljena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove za 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23), odluka o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2023. te o izmjeni Popisa prioriteta za raspored sredstava za decentralizirane zdravstvene ustanove u 2023., koje je donijela Županija i Ministarstvo zdravstva dalo suglasnost.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 117.973,66 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na odobrene popuste od dobavljača lijekova u iznosu od 106.967,66 eura i povrate sredstava za specijalizaciju u iznosu od 10.647,12 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 3.892,20 eura odnose se na prihode od prodaje dva rashodovana sanitetska vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.014.093,50 eura, što je 595.898,13 eura ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.421.940,59	4.991.763,62	112,9
2.	Materijalni rashodi	4.522.876,93	4.609.852,17	101,9
3.	Financijski rashodi	31.225,22	16.360,95	52,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	640,76	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	4.645,29	4.645,20	100,0
6.	Ostali rashodi	1.666,64	3.381,15	202,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	435.199,94	388.090,41	89,2
	Ukupni rashodi	9.418.195,37	10.014.093,50	106,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	8.994.164,53	9.495.820,83	105,6
	Manjak prihoda	424.030,84	518.272,67	122,2

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 4.991.763,62 eura ili 49,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 4.609.852,17 eura ili 46,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su povećani rashodi za zaposlene za 569.823,03 eura ili 12,9 % (najvećim dijelom zbog povećanja osnovice za obračun plaća i isplate privremenog dodatka na plaću), dok su značajnije smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 47.109,53 eura ili 10,8 % (najvećim dijelom jer su u 2022. obavljena značajnija ulaganja u nabavu medicinske opreme).

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.991.763,62 eura. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 4.162.090,87 eura, doprinose na plaće u iznosu od 599.683,31 euro i druge rashode za zaposlene u iznosu od 229.989,44 eura. U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 48.746,61 euro. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na naknade za godišnji odmor, božićnice, uskrsnice, jubilarne nagrade, dar djeci do 15 godina starosti, naknade za bolovanje, smrtni slučaj i otpremnine. Obračun plaća u cijelosti se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.609.852,17 eura. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.912.843,16 eura, rashode za usluge u iznosu od 469.388,47 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 182.177,81 euro (vrijednosno značajnije su naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 158.225,48 eura) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 45.442,73 eura (vrijednosno značajnije su premije osiguranja u iznosu od 17.005,07 eura).

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu vrijednost prodanih lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarnama u iznosu od 3.263.772,68 eura, rashodi za nabavljeni medicinski potrošni materijal i lijekove za potrebe ordinacija i laboratorija u iznosu od 331.468,17 eura (medicinski potrošni materijal u iznosu od 296.330,77 eura i lijekovi u iznosu od 35.137,40 eura) te električnu energiju, plin za grijanje i gorivo u iznosu od 213.168,32 eura. Mjesečne narudžbe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za potrebe ordinacija i laboratorija odobravaju voditelji djelatnosti, a dobavljači lijekova i medicinskog potrošnog materijala (s kojima su zaključeni ugovori na temelju provedenih postupaka javne nabave) na temelju primljenih narudžbenica lijekove i medicinski potrošni materijal dostavljaju izravno ordinacijama i laboratoriju. Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentiraju se u trenutku zaprimanja u ordinacije i laboratorij.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 196.428,99 eura (vrijednosno značajnije su usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu od 86.571,01 euro te računalne i druge opreme u iznosu od 80.506,76 eura) te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 84.118,72 eura. Intelektualne i osobne usluge odnose se na obavljene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji u iznosu od 69.854,70 eura, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 8.019,12 eura, druge intelektualne usluge u iznosu od 4.997,17 eura i usluge po ugovoru o djelu u iznosu od 1.247,73 eura (zaključen s fizičkom osobom za poslove održavanja, uređivanja i dopune mrežnih stranica).

Rashodi za usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji odnose se na usluge zdravstvenih djelatnika iz drugih zdravstvenih ustanova (zamjene u ambulantama obiteljske medicine; specijaliste psihijatrije, neurologije, oftalmologije i otorinolaringologije za potrebe medicine rada; doktora za palijativni tim). Za navedene usluge zaključeni su ugovori o poslovnoj suradnji između Doma zdravlja i drugih zdravstvenih ustanova te između Doma zdravlja i zdravstvenih djelatnika. Tijekom 2023., 29 zdravstvenih djelatnika obavljalo je usluge za potrebe Doma zdravlja. Naknade za izvršene usluge na temelju ugovora o poslovnoj suradnji obračunane su kao ugovori o djelu (drugi dohodak). Za obavljene usluge vođene su evidencije.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 16.360,95 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 15.048,11 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 4.645,20 eura, a odnose se na troškove stipendiranja dvije magistre farmacije. Odlukom o stipendiranju studenata koji se obrazuju za deficitarna zanimanja, iz rujna 2020. određeni su opći uvjeti, kriteriji i mjerila za dodjelu stipendija, postupak dodjele, prava i obveze korisnika te način određivanja visine i broja stipendija.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 3.381,15 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na naknade šteta u iznosu od 2.181,15 eura. Naknade šteta ostvarene su na temelju Zahtjeva o obvezi naknade štete HZZO-u za utvrđene nepravilnosti u radu, a koje predstavljaju kršenje ugovorom preuzetih obveza.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 388.090,41 euro. Vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju ambulante u Vinkovcima (treća etapa) u vrijednosti od 322.990,25 eura, nabavu računala i računalne opreme u vrijednosti od 29.716,41 euro te stomatološke stolice u vrijednosti od 27.500,00 eura. Za nabavu navedene nefinancijske imovine provedeni su postupci nabave, zaključeni su ugovori, a nakon završenih ulaganja sastavljeni su zapisnici o primopredaji.

Manjak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu od 518.272,67 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 535.544,42 eura (manjak prihoda iz 2022. u iznosu od 424.030,84 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 959.575,26 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 17.271,75 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.907.072,32 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.841.084,51	6.950.762,30	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	439.936,43	439.936,43	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.228.166,75	4.877.915,61	93,3
1.3.	Postrojenja i oprema	319.151,31	515.886,81	161,6
1.4.	Prijevozna sredstva	73.158,55	38.476,80	52,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	480.811,88	788.675,03	164,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	299.859,59	289.871,62	96,7
2.	Financijska imovina	1.826.680,45	1.956.310,02	107,1
2.1.	Novčana sredstva	537.973,87	606.909,50	112,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	33.007,22	41.693,25	126,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.250.447,35	1.304.339,98	104,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.252,01	3.367,29	64,1
	Ukupno imovina	8.667.764,96	8.907.072,32	102,8
3.	Obveze	890.640,19	1.448.872,97	162,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	788.697,29	1.448.158,84	183,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	101.942,90	714,13	0,7
4.	Vlastiti izvori	7.777.124,77	7.458.199,35	95,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.667.764,96	8.907.072,32	102,8
	Izvanbilančni zapisi	1.000,00	306.749,15	30 674,9

U odnosu na početak godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 109.677,79 eura ili 1,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u izgradnju građevinskih objekata.

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) u iznosu od 439.936,43 eura odnosi se na vrijednost građevinskih zemljišta.

Vrijednost građevinskih objekata čini 70,2 % vrijednosti nefinancijske imovine, a odnosi se na vrijednost poslovnih objekata (glavnu zgradu i zdravstvene objekte) u iznosu od 4.686.714,79 eura i stambenih objekata u iznosu od 191.200,82 eura. U vlasništvu Doma zdravlja je osam stanova, od kojih su dva u najmu, a visina najamnine određena je Odlukom Upravnog vijeća iz 2001. Preostalih šest stanova nisu u najmu jer se pet nalazi u ruralnom području te nije bilo zainteresiranih zdravstvenih djelatnika, dok je stan u Vinkovcima bio u najmu do konca rujna 2023.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u izgradnju ambulante u Vinkovcima (izgradnja je trajala od svibnja 2021. do studenoga 2023., kad je sastavljen primopredajni zapisnik, a koncem kolovoza 2024. upućen je zahtjev za izdavanje uporabne dozvole) u vrijednosti od 772.914,20 eura te projektnu dokumentaciju iz 2018. za izgradnju sportskih igrališta (košarkaško, dva dječja igrališta i dva poligona za vježbanje odraslih) s pratećim sadržajem u vrijednosti od 15.760,83 eura.

Prema podacima iz analitičke evidencije vrijednost postrojenja i opreme iznosi 272.809,71 euro, od čega je vrijednosno značajnija medicinska oprema u iznosu od 138.971,69 eura, uredski namještaj i oprema u iznosu od 68.196,99 eura te računala i računalna oprema u iznosu od 48.176,19 eura.

Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zaliha u iznosu od 246.325,31 euro, od čega su vrijednosno najznačajnije zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarnama u iznosu od 245.263,13 eura koji se u analitičkom knjigovodstvu vode po vrsti, količini i vrijednosti. Rashod lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ljekarnama evidentira se u trenutku prodaje pacijentima na recept i bez recepta. Tijekom 2023. nije bilo primljenih donacija lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.352.152,57 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 2.752,05 eura. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.349.400,52 eura i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.304.339,98 eura, druga potraživanja u iznosu od 41.693,25 eura i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova u državnom vlasništvu) u iznosu od 3.367,29 eura. Ukupna potraživanja koncem 2023. veća su za 61.936,23 eura ili 4,8 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja od HZZO-a za pružene usluge dentalne medicine, oralne kirurgije i palijativne skrbi te privremeni dodatak na plaće službenicima i namještenicima u javnim službama. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 1.257.909,09 eura (za lijekove izdane na recept u ljekarnama u iznosu od 784.157,28 eura, po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 373.782,03 eura, ortopedska pomagala, ampulirane lijekove i zubotehnički materijal u iznosu od 41.407,94 eura, privremeni dodatak na plaću i rad pod nadzorom u iznosu od 27.875,15 eura, gorivo za sanitetski prijevoz u iznosu od 23.173,65 eura te dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 7.513,04 eura), potraživanja od poslovnih banaka (plaćanje karticama) u iznosu od 32.925,67 eura te po sudskoj presudi za povrat sredstava za specijalizaciju zaposlenika koji je raskinuo ugovor o radu u iznosu od 26.505,10 eura. Dospjela potraživanja koncem 2023. iznosila su 839.704,65 eura ili 62,1 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 838.271,07 eura ili 99,8 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.448.872,97 eura, što je 558.232,78 eura ili 62,7 % više u odnosu na stanje obveza iskazano početkom godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima lijekova i druge robe u ljekarnama. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.448.158,84 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 714,13 eura. Koncem 2023. vrijednosno značajnije su obveze za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 912.533,82 eura te obveze prema zaposlenima u iznosu od 444.625,27 eura. Prema podacima iz Izvještaja o obvezama, koncem 2023. dospjele obveze iznose 470.227,80 eura ili 32,5 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2024.) dospjele obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 306.749,15 eura, a odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 275.892,15 eura te na vrijednost tuđe imovine (laboratorijska oprema) dobivene na korištenje u iznosu od 30.857,00 eura.

Koncem 2023. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 7.458.199,35 eura. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 6.190.829,98 eura, obračunate prihode poslovanja u iznosu od 1.250.097,62 eura te višak prihoda i primitaka u iznosu od 17.271,75 eura.

Projekti financirani u 2023.

U 2023. Dom zdravlja je provodio projekt financiran sredstvima Europske unije: Specijalističko usavršavanje doktora medicine. Projekt se financira iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. (Nacionalni program oporavka i otpornosti 2021. – 2026.).

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za specijalističko usavršavanje tri doktora medicine (iz područja opće/obiteljske medicine) zaključen je s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u srpnju 2023. Prema Ugovoru, razdoblje provedbe projekta je do srpnja 2027., a razdoblje prihvatljivosti izdataka do konca 2028. Ukupna vrijednost projekta je 439.852,03 eura (100,0 % bespovratna sredstva).

Cilj projekta je poboljšanje kvalitete i učinkovitosti pružanja zdravstvenih usluga na razini primarne zdravstvene zaštite, poboljšanje pristupa zdravstvenoj skrbi na nerazvijenim područjima za ranjive skupine te jačanje otpornosti zdravstvenog sustava na krizne situacije.

Dom zdravlja je u 2023. uputio tri zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima su odobrena sredstva u iznosu od 100.917,50 eura. Domu zdravlja su u 2023. doznačena sredstva u iznosu od 72.813,98 eura, dok je razlika u iznosu od 28.103,52 eura doznačena početkom 2024.

Javna nabava

Dom zdravlja donio je Plan nabave te osam izmjena i dopuna Plana nabave za 2023. Planom nabave ukupno je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 1.011.523,00 eura bez PDV-a.

Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2023. planirana su 44 postupka nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.231.004,00 eura bez PDV-a. Planirani postupci odnose se na devet otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 823.199,00 eura i 35 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 407.805,00 eura. Vrijednosno značajnije planirane nabave za koje postupci nabave nisu završeni do konca 2023. odnose se na laboratorijske reagense procijenjene vrijednosti od 94.365,00 eura i električnu energiju procijenjene vrijednosti od 61.000,00 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa.

Dom zdravlja vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Ažuriran je i sadrži propisane podatke.

Dom zdravlja je u studenome 2022. donio i na mrežnim stranicama objavio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura bez PDV-a, a manje od 13.272,00 eura bez PDV-a nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata (poštom, *e-mailom*, faksom) ili objavom poziva na mrežnim stranicama. Za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura bez PDV-a za radove, poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Doma zdravlja, a može se objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Iznimno, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu ako ravnatelj ocijeni da se radi o specifičnoj vrsti nabave koju može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili iz drugih opravdanih razloga (hitnost nabave, kvaliteta robe i drugo). Kriteriji za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., nakon provedenih osam otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 14 ugovora u vrijednosti od 608.372,71 euro bez PDV-a (od čega se 112.305,31 euro odnosi na ugovore zaključene u 2022., a objavljene u 2023.). Također, postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava roba u vrijednosti od 136.666,27 eura, usluga u vrijednosti od 134.583,97 eura i radova u vrijednosti od 54.862,32 eura, odnosno ukupno u vrijednosti od 326.112,56 eura bez PDV-a. Dakle, spomenutim Statističkim izvješćem obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 934.485,27 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 16. listopada 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23)
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

10. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
11. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2022.)
16. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
17. 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)
18. 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)
19. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
20. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
21. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
22. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora nakon isteka produžene primjene na zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23).

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 na mrežnim stranicama te u elektroničkim medijima i tisku. 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, приходима, rashodima, imovinom, obvezama i vlastitim izvorima, projektima financiranim u 2023. te javnom nabavom. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljima djelatnosti i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga 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, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. U studenome 2022. donesen je Financijski plan Doma zdravlja za 2023., a u studenome 2023. izmjene Financijskog plana. Izmjenama Financijskog plana za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 9.447.273,44 eura, rashodi u iznosu od 9.982.817,86 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 535.544,42 eura.

– Plan održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu

Financijskim planom za 2023. planirana su ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 389.899,86 eura. U 2023. Dom zdravlja obavio je ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 388.090,41 euro. Nadalje, rashodi za tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme planirani su u iznosu od 170.000,00 eura, a ostvareni su u iznosu od 167.077,77 eura.

Upravno vijeće usvojilo je prijedlog Popisa prioriteta za decentralizirane funkcije za 2023. te dvije izmjene Popisa prioriteta (Popis prioriteta donijela je Županija uz suglasnost Ministarstva zdravstva), kojima je planirano ulaganje u objekte i opremu u iznosu od 382.158,91 euro te usluge tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme u iznosu od 129.904,53 eura.

Međutim, Plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, koji bi sadržavali prioritete ulaganja i održavanja s obzirom na postojeće stanje objekata i opreme, odnosno opremljenost i ulaganja u prošlim godinama, a koji bi bili povezani s financijskim planom, nisu doneseni.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, koji se trebaju uskladiti s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje objekata i opreme, kao i opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

– Program rada i razvoja

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2023.

Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama, propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi i nadzire izvršenje programa rada i razvoja. Prema odredbi članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, stručne temelje za sastavljanje programa rada i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Ujedno je i odredbama članaka 19. i 32. Statuta propisano isto.

Bez programa rada i razvoja Dom zdravlja ne može pratiti ostvarenje planiranih aktivnosti.

U prosincu 2023. Upravno vijeće donijelo je Program rada i razvoja za 2024.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Dom zdravlja obvezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje nefinancijske imovine, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje nefinancijske imovine

Koncem 2023. vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 6.950.762,30 eura. U glavnoj knjizi za 2023. ukupni ispravak vrijednosti pojedine opreme (računala i računalne opreme, medicinske i laboratorijske opreme, komunikacijske opreme, opreme za grijanje, ventiliranje i hlađenje te ostale uredske opreme) u iznosu od 243.077,10 eura evidentiran je u okviru računa ispravka vrijednosti građevinskih objekata umjesto u okviru računa ispravka vrijednosti postrojenja i opreme. Posljedica navedenog je da je u financijskim izvještajima za 2023. vrijednost građevinskih objekata iskazana manje za 243.077,10 eura, a vrijednost postrojenja i opreme više za navedeni iznos. Naime, uvidom u analitičku evidenciju građevinskih objekata, postrojenja i opreme utvrđeno je da su različito iskazani podaci u glavnoj knjizi te je u 2023. obavljeno usklađenje podataka u glavnoj knjizi s podacima iz analitičke evidencije. Pri evidentiranju usklađenja u glavnoj knjizi, ispravak vrijednosti pojedine opreme pogrešno je evidentiran na računima ispravka vrijednosti građevinskih objekata. Nepravilnost je ispravljena u glavnoj knjizi za 2024.

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza za 2023., ali nije cjelovit. U prosincu 2023. ravnatelj Doma zdravlja donio je Odluku o popisu i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza. Popisani su nefinancijska imovina, novčana sredstva, potraživanja i obveze.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa (primljeni instrumenti osiguranja plaćanja te tuđa imovina dobivena na korištenje) u iznosu od 306.749,15 eura. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza obuhvaća, između ostalog i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Skreće se pozornost da je odredbama članka 222. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na jednak način propisano da popis imovine i obveza obuhvaća, između ostalog i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa.

Potraživanja i obveze popisane su u jednom iznosu koji odgovara knjigovodstvenom stanju potraživanja i obveza (potraživanja iznose 1.349.400,52 eura, a obveze 1.448.872,97 eura). Usklađenje otvorenih stavki s kupcima i dobavljačima obavljeno je na 31. listopada 2023. Popis potraživanja i obveza prema vjerovnicima i dužnicima nije obavljen, a popisne liste s pojedinačnim kupcima i dobavljačima te iznosima potraživanja i obveza nisu sastavljene.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure popisa. Obveznici primjene navedene Upute su i korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom određeno je, između ostalog, da je zadaća povjerenstva za popis u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti cjeloviti popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Financijski izvještaji

Sastavljeni su propisani 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.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.448.872,97 eura. Podaci o dospjelim i nedospjelim obvezama različito su iskazani u poslovnim knjigama i Obveznim analitičkim podacima u Bilanci (u Izvještaju o obvezama su iskazane isto kao u poslovnim knjigama). Prema poslovnim knjigama i Izvještaju o obvezama nedospjele obveze iznose 978.645,17 eura, a dospjele 470.227,80 eura. U okviru Obveznih analitičkih podataka u Bilanci netočno su iskazane nedospjele obveze u iznosu od 1.213.731,57 eura, što je 235.086,40 eura više i dospjele obveze u iznosu od 235.141,40 eura, što je 235.086,40 eura manje u odnosu na poslovne knjige. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u Obveznim analitičkim podacima u Bilanci iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Doma zdravlja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. nisu potpune jer u Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o vrijednosno značajnijoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Prema Bilanci na dan 31. prosinca 2023., vrijednosno značajnija imovina su građevinski objekti u iznosu od 4.877.915,61 euro, a vrijednosno značajnije obveze su obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.448.158,84 eura. Vrijednosno značajnija odstupanja utvrđena su kod obveza za rashode poslovanja koje su veće za 659.461,55 eura ili 83,6 %, ulaganja u građevinske objekte koja su manja za 350.251,14 eura ili 6,7 % te ulaganja u postrojenja i opremu koja su veća za 196.735,50 eura ili 61,6 %.

Odredbama članaka 14., 15. i 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je, između ostalog, da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. U Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnijoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu i Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navesti podatke propisane odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.014.093,50 eura, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 4.991.763,62 eura ili 49,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 48.746,61 euro. Prekovremeni rad za četiri zdravstvena djelatnika (tri djelatnika zaposlena na puno radno vrijeme i jedan umirovljenik zaposlen na pola radnog vremena) trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to od 64 do 288 više sati godišnje. Prekovremeni rad obavljan je na temelju prethodno danog pisanog pristanka djelatnika i odobrenja ravnatelja.

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

Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada djelatnika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati.

Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), u skladu s mogućnostima organizacije rada.

Prema odredbama članka 193., stavaka 8. i 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, najduže ukupno trajanje radnog vremena u tjednu, uključujući prekovremeni rad, ne može iznositi više od prosječno 48 sati u svakom razdoblju od četiri uzastopna mjeseca. Iznimno od navedenog, ukupno trajanje radnog vremena u tjednu zbog potrebe posla može iznositi i više od prosječnih 48 sati, ali samo ako je radnik dao prethodni pisani pristanak na takav rad.

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

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.231.004,00 eura bez PDV-a, od čega je planirana javna nabava u vrijednosti od 823.199,00 eura te jednostavna nabava u vrijednosti od 407.805,00 eura. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Dom zdravlja je u studenome 2022. donio i na mrežnim stranicama objavio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura bez PDV-a, a manje od 13.272,00 eura bez PDV-a nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trojici gospodarskih subjekata (poštom, *e-mailom*, faksom) ili objavom poziva na mrežnim stranicama.

Za nabavu procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,00 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura bez PDV-a za radove, poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Doma zdravlja, a može se objaviti i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Iznimno, poziv na dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu ako ravnatelj ocijeni da se radi o specifičnoj vrsti nabave koju može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt ili iz drugih opravdanih razloga (hitnost nabave, kvaliteta robe i drugo). Kriteriji za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

– Statističko izvješće o javnoj nabavi

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost nabave iznosila je 934.485,27 eura. Nakon provedenih osam otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 14 ugovora u vrijednosti od 608.372,71 euro bez PDV-a (od čega se 112.305,31 euro odnosi na ugovore zaključene u 2022., a objavljene u 2023.). Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura iznosila je 326.112,56 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu roba odnosi 136.666,27 eura, usluga 134.583,97 eura i radova 54.862,32 eura. Uvidom u ugovore zaključene u 2022. utvrđeno je da su tri ugovora za nabavu laboratorijskih reagensa u ukupnoj vrijednosti od 86.024,19 eura bez PDV-a zaključena 30. studenoga 2022. Za nabavu laboratorijskih reagensa proveden je otvoreni postupak nabave. Obavijest o ugovorima zaključenima u studenome 2022. objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nakon isteka roka, odnosno 23. siječnja 2023. Prema odredbi članka 248. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je poslati obavijesti o dodjeli ugovora na objavu u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. U Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, između ostalog, navedeno je da se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju, a kriterij „ulaska” u obrazac statističkog izvješća je vrijednost svakog ugovora bez PDV-a iz obrasca obavijest o dodjeli ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže dostaviti obavijest o dodjeli ugovora u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku kako bi ugovori obuhvaćeni javnom nabavom bili obuhvaćeni statističkim izvješćem o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi koje središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

– Postupci nabave

Revizijskim postupcima provjereno je pet otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 486.768,47 eura bez PDV-a (izgradnja ambulante u Vinkovcima, nabava stomatološkog potrošnog materijala, lijekova za obiteljsku medicinu, motornog goriva te sanitetskog potrošnog materijala) i šest postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 136.906,58 eura bez PDV-a (uređenje prilaza ambulanti u Vinkovcima, sanacija oštećenja ordinacija prouzrokovanih prirodnom nepogodom, nabava stomatološke stolice, toaletnog papira i ručnika, održavanje informatičkog programa za rad u ordinacijama te zbrinjavanje infektivnog otpada). Provjereni postupci provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Osim navedenih postupaka provjerena je i nabava plina za grijanje za koju su rashodi u 2023. ostvareni u iznosu od 64.821,51 euro s PDV-om (61.734,77 eura bez PDV-a). Nabava plina za grijanje obavljena je bez provođenja postupka javne nabave, izravno od dobavljača s kojima su zaključeni ugovori prethodnih godina i u 2023. po zagarantiranim cijenama iz Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 104/22, 106/22, 121/22 i 156/22) – na snazi do 1. travnja 2023. te Uredbe o otklanjanju poremećaja na domaćem tržištu energije (Narodne novine 31/23, 74/23, 107/23, 122/23 i 32/24) – stupila na snagu 1. travnja 2023. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave, planiran je otvoreni postupak nabave plina procijenjene vrijednosti od 70.000,00 eura bez PDV-a. Prema odredbama članka 6. i 12. Zakona o javnoj nabavi, Dom zdravlja je javni naručitelj te je obvezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura. S obzirom na to da je vrijednost nabave plina veća od 26.540,00 eura, Dom zdravlja je za nabavu plina za grijanje trebao provesti odgovarajući postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupak nabave plina za grijanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Doma zdravlja Vinkovci za 2023. te nema primjedbi na nalaz iz dostavljenog Nacrta.