



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/24-04/30
URBROJ: 613-12-25-10
Virovitica, 21. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Virovitičko-podravske
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
	Projekti financirani u 2023.	26
	Javna nabava	27
III.	REVIZIJA ZA 2023.	30
	Ciljevi i područja revizije	30
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	30
	Metode i postupci revizije	31
	Nalaz za 2023.	33

I. MIŠLJENJE

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

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Doma zdravlja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi, 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 i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za potrošni materijal (zubarski nekemijski i medicinski materijal) i lijekove za potrebe obavljanja djelatnosti u ordinacijama u iznosu od 148.126,24 eura, od čega se na rashode za potrošni medicinski materijal odnosi 106.622,33 eura i za lijekove 41.503,91 euro. Dom zdravlja ne vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova) po vrsti, količini i vrijednosti te zalihe nisu evidentirane.

Rashodi za njihov utrošak evidentirani su u glavnoj knjizi u trenutku nabave i visini njihove nabavne vrijednosti (iako u trenutku zaprimanja potrošnog medicinskog materijala i lijekova u ordinacijama oni nisu utrošeni), a trebali su biti evidentirani u trenutku stvarnog utroška tijekom poslovne godine. S obzirom na to da Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju niti raspolaže informacijama o stanju zaliha u ordinacijama, odnosno nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška potrošnog medicinskog materijala i lijekova te koncem 2023. nije obavljen popis zaliha, onemogućena je kontrola utroška i ne može se potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova.

Ravnatelj je u studenome 2023. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza Doma zdravlja za 2023. u svrhu usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem. Odlukom su imenovana povjerenstva za popis neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma te tuđe imovine dobivene na korištenje po ispostavama, povjerenstva za popis proizvedene kratkotrajne imovine – zalihe lijekova i robe za daljnju prodaju po ljekarničkim jedinicama, povjerenstvo za popis financijske imovine (novčanih sredstava, dionica, potraživanja i obveza, primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te sudskih sporova u tijeku) te Središnje povjerenstvo. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisne liste neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma te tuđe imovine dobivene na korištenje sadrže podatke o lokaciji imovine, inventarskom broju, vrsti i nazivu imovine, vremenu nabave, jedinici mjere te količini utvrđenoj popisom, ali ne sadrže novčane izraze. Dom zdravlja je s kupcima i dobavljačima provodio međusobna usklađivanja potraživanja i obveza. Izvještaji povjerenstava za popis sadrže prijedloge za rashod (otpis) dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma, zaliha lijekova i robe za daljnju prodaju po ljekarničkim jedinicama, potraživanja i obveza, utvrđene viškove i manjkove te opisno navedenu tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Prijedlozi za rashod (otpis) te viškovi i manjkovi iskazani su u naturalnim i novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis financijske imovine je sastavilo izvještaj u kojem je popisano stanje potraživanja u iznosu od 1.753.799,31 euro, novčanih sredstava u iznosu od 811.887,26 eura, obveza u iznosu od 755.596,91 euro, danih instrumenata osiguranja plaćanja i sudskih sporova u tijeku u iznosu od 546.008,76 eura te dionica od dvije poslovne banke u iznosu od 493.295,40 eura. U izvještajima povjerenstava za popis neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, autoguma i tuđe imovine dobivene na korištenje te izvještajima povjerenstava za popis proizvedene kratkotrajne imovine – zalihe lijekova i robe za daljnju prodaju, nisu navedene popisom utvrđene vrijednosti navedene imovine. Koncem 2023. u poslovnim knjigama proizvedena dugotrajna imovina evidentirana je u vrijednosti od 5.040.114,35 eura, neproizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 317.890,52 eura, roba za daljnju prodaju u vrijednosti od 108.224,16 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje u vrijednosti od 22.442,46 eura. Nabavna vrijednost sitnog inventara i autoguma evidentirana je u vrijednosti od 197.456,84 eura, a knjigovodstvene vrijednosti nema.

Na temelju izvještaja povjerenstava, Središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je objedinjeni izvještaj o obavljenom popisu na dan 31. prosinca 2023. koji također ne sadrži popisom utvrđene vrijednosti dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma, zaliha lijekova i robe za daljnju prodaju u ljekarničkim jedinicama i tuđe imovine dobivene na korištenje. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza, nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Za utvrđene viškove i manjkove te prema prijedlozima za rashod (otpis) Dom zdravlja je proveo odgovarajuća knjiženja. (točka 2. Nalaza)

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 donio je Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 939.580,37 eura, od čega se 700.384,15 eura ili 74,5 % odnosi na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave, a 239.196,22 eura ili 25,5 % na procijenjenu vrijednost javne nabave.

Bez provedenih propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge čišćenja poslovnih prostora, lijekovi, medicinski nekemijski potrošni materijal te zubarski potrošni materijal (dentalna medicina). Rashodi za usluge čišćenja poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 106.427,47 eura. Za nabavu usluge čišćenja poslovnih prostora procijenjene vrijednosti od 63.704,00 eura planiran je i proveden postupak jednostavne nabave, a trebalo je planirati i provesti postupak javne nabave. U 2023. rashodi za nabavu lijekova, medicinskog nekemijskog potrošnog materijala i zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) ostvareni su na temelju ugovora o nabavi navedene robe iz 2022. za razdoblje studeni 2022. – studeni 2023. i ugovora iz 2023. za razdoblje studeni 2023. – studeni 2024. Za nabavu lijekova te medicinskog nekemijskog potrošnog materijala i zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) ukupna procijenjena vrijednost nabave u Planu nabave za 2022. iznosila je 71.564,13 eura (pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave od 18.475,01 euro do 26.544,56 eura), a u Planu nabave za 2023. iznosila je 73.600,00 eura (pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave od 20.800,00 eura do 26.400,00 eura).

Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave i zaključenih ugovora u 2022. i 2023., ugovorena je nabava navedene robe za 2023. u vrijednosti od 76.468,94 eura, a rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 108.101,45 eura, što je 31.632,51 euro više od ugovorenog. S obzirom na to da Dom zdravlja nije valjano odredio procijenjenu vrijednost nabave navedene robe, planirao je i proveo postupke jednostavne nabave, a trebao je planirati i provesti postupke javne nabave.

Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju kojom bi pratio izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, koja je potrebna zbog praćenja ostvarenja plana nabave, obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kontrole zaprimljenih računa dobavljača i praćenja drugih podataka u vezi s izvršenjem ugovora.

Podaci u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. nisu točno iskazani. Prema podacima iskazanim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 1.342.394,91 euro bez PDV-a. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 305.611,85 eura bez PDV-a (nabava električne energije 181.508,36 eura, plina 76.413,49 eura i uređaja za denzitometriju 47.690,00 eura). Vrijednost jednostavne nabave iskazana je u iznosu od 1.036.783,06 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 656.946,89 eura, roba u iznosu od 351.987,73 eura i radova u iznosu od 27.848,44 eura. U navedenom Izvješću vrijednost jednostavne nabave roba i usluga više je iskazana za 362.208,09 eura bez PDV-a, jer sadrži vrijednost usluga koje nisu predmet nabave u iznosu od 314.518,09 eura (komunalne usluge, zakup poslovnih prostora, usluge vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu i usluge ordinacija koje djelatnost obavljaju u privatnoj praksi, objava natječaja i HRT pristojba, ugostiteljske usluge, članarine) te nabavu uređaja za denzitometriju u iznosu od 47.690,00 eura (za koju je vrijednost ugovora ispravno iskazana u okviru postupaka javne nabave). (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 koja pruža zdravstvenu zaštitu na primarnoj razini. Osnivač Doma zdravlja je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru (u lipnju 2003.), Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao i u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Obveznik je poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Pravni sljednik je Doma zdravlja Orahovica, Doma zdravlja Slatina i Doma zdravlja Virovitica. U rujnu 2007. Domu zdravlja je pripojena Ljekarna Virovitičko-podravske županije. Sjedište Doma zdravlja je u Virovitici, Ljudevita Gaja 21.

Najznačajniji izvori financiranja djelatnosti su prihodi ostvareni na temelju ugovornih odnosa s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) te prihodi od prodaje robe u ljekarničkoj djelatnosti.

Dom zdravlja posluje i obavlja djelatnost na temelju 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 i drugih općih akata. Prema odredbama Statuta, Dom zdravlja obavlja zdravstvene djelatnosti primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te ljekarničku djelatnost. Djelatnosti primarne zdravstvene zaštite obuhvaćaju opću/obiteljsku medicinu, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, zdravstvenu zaštitu žena, patronažnu zdravstvenu zaštitu i sestrinska savjetovališta, zdravstvenu njegu u kući, dentalnu zdravstvenu zaštitu, dentalni laboratorij, medicinu rada i sporta, palijativnu skrb bolesnika te fizikalnu terapiju. Djelatnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite obuhvaćaju ortodonciju, oralnu kirurgiju, radiološku i ultrazvučnu dijagnostiku, fizikalnu medicinu i rehabilitaciju te internu medicinu. Ljekarnička djelatnost obuhvaća opskrbu stanovništva lijekovima i medicinskim proizvodima u skladu s posebnim zakonom.

Ustrojstvo Doma zdravlja utvrđeno je odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s opisom radnih mjesta i uvjetima za zasnivanje radnog odnosa (Prilog 1), popisom radnih mjesta s koeficijentima složenosti poslova i dodacima (Prilog 2) i opisom poslova (Prilog 3) te izmjenama i dopunama Pravilnika i priloga (listopad 2018., ožujak, srpanj i listopad 2020., svibanj i prosinac 2021., listopad 2022. te veljača, svibanj, lipanj i rujan 2023.). Prema odredbama navedenog Pravilnika, Dom zdravlja podijeljen je po ispostavama i to u Virovitici, Orahovici, Slatini i Pitomači, a obavlja djelatnosti u okviru organizacijskih jedinica primarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, ljekarničke djelatnosti (pet ljekarničkih jedinica) te službi/odjela za stručno administrativne, uslužne i pomoćne poslove. Nezdravstvenu djelatnost Dom zdravlja obavlja u okviru ureda ravnatelja, odjela pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslove te odjela računovodstva i financija.

Dom zdravlja zadovoljava minimalne normative i standarde za obavljanje djelatnosti u pogledu prostora, zaposlenika i medicinsko tehničke opreme u skladu s odredbama Pravilnika o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20).

Tijela Doma zdravlja su Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Upravno vijeće je tijelo koje upravlja i nadzire rad Doma zdravlja. Ima pet članova od kojih su predsjednik i dva člana predstavnici osnivača, a dva člana predstavnici zaposlenika Doma zdravlja od kojih jednog imenuje Radničko vijeće Doma zdravlja (nije imenovan od ožujka 2021. kada je zadnjem predstavniku istekao mandat), a jednog člana bira Stručno vijeće Doma zdravlja. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut (uz prethodnu suglasnost osnivača) i druge unutarnje akte, financijski plan i program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, imenuje i razrješava ravnatelja, analizira financijsko poslovanje Doma zdravlja te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i propisima.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Imenuje ga Upravno vijeće na temelju javnog natječaja na mandat od četiri godine. Ravnatelj Doma zdravlja od veljače 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivica Fotez, dr. med., spec. fiz. med. i rehab. Imenovan je zamjenik ravnatelja te pomoćnica za sestrinstvo – glavna sestra zdravstvene ustanove.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz stručnog rada, a čine ga zdravstveni djelatnici ustrojstvenih jedinica djelatnosti Doma zdravlja.

Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj djelatnosti Doma zdravlja razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti. Čine ga zamjenik ravnatelja, voditelj ljekarničke djelatnosti, glavna sestra Doma zdravlja, voditelj opće, pravne i kadrovske službe te voditelj računovodstva.

Etičko povjerenstvo tijelo je koje osigurava obavljanje zdravstvene djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije, a sastoji se od pet članova.

Povjerenstvo za lijekove tijelo je koje osigurava provedbu svih aktivnosti u vezi s primjenom lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja, a čine ga pet članova iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmacije.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, a čine ga sedam zdravstvenih djelatnika svih djelatnosti.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor je tijelo koje provodi unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika.

Osim Statuta i Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o mjerilima za primanje zdravstvenih radnika na pripravnički staž te Etički kodeks (ožujak 2024.).

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika za obavljanje poslova iz djelokruga rada Doma zdravlja, sistematizirana su 64 radna mjesta za koja je potrebno 206 zaposlenika. Navedenim Pravilnikom je, za pojedina radna mjesta, predviđeno zapošljavanje pripravnika (doktor opće medicine, medicinska sestra, doktor dentalne medicine, viša medicinska sestra u patronaži, magistra farmacije i farmaceutske tehničar). Potreban broj pripravnika Dom zdravlja je utvrdio na temelju odredbi Pravilnika o mjerilima za primanje zdravstvenih radnika na pripravnički staž, kojeg je donijelo Upravno vijeće u siječnju 2023. te Plana i programa primanja zdravstvenih radnika na pripravnički staž u 2023.

Za 2023. Dom zdravlja je planirao zaposliti 55 zdravstvenih radnika na pripravnički staž. Koncem 2022. Dom zdravlja imao je 206 zaposlenika, od čega 170 zdravstvenih zaposlenika (82,5 % od ukupnog broja zaposlenika) i 36 administrativno-tehničkih zaposlenika, a koncem 2023. imao je 209 zaposlenika, od čega 177 zdravstvenih zaposlenika (84,7 % od ukupnog broja zaposlenika) i 32 administrativno-tehnička zaposlenika.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	206	209	101,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	149	136	91,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	149	136	91,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	13	30	230,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	36	32	88,9
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	198	198	100,0
1.5.	Broj zdravstvenih djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZ-a	8	11	137,5
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	58	59	101,7
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	26	26	100,0
	– broj osiguranih osoba	34 901	33 292	95,4
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	18	18	100,0
	– broj osiguranih osoba	26 815	26 338	98,2
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	3	3	100,0
	– broj osiguranih osoba	9 680	10 960	113,2
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	1	1	100,0
	– broj osiguranih osoba	801	801	100,0
1.5.	Palijativna skrb	2	2	100,0
1.6.	Zdravstvena njega u kući bolesnika	7	7	100,0
1.7.	Telemedicina*	0	1	-
1.8.	Ljekarničko dežurstvo	1	1	100,0
2.	Broj sestara	20	20	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	20	20	100,0
3.	Ljekarnička djelatnost			
3.1.	Broj ljekarni	5	5	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1,475	1,475	100,0
1.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	1	1	100,0
2.	Radiologija i UZV	0,475	0,475	100,0
IV.	Medicina rada i sporta – ukupno ugovoreni broj timova	2	2	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	1 210 651	1 221 982	100,9
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (obrađeno osiguranih osoba)	9 092	8 024	88,3
3.	Ordinacije medicine rada i sporta	10 173	10 101	99,3

*Od 1. srpnja 2023. na četiri lokacije jedan postupak

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18) za područje Županije (obuhvaća i privatnu praksu) na razini primarne zdravstvene djelatnosti utvrđeno je 47 timova opće/obiteljske medicine, 45 timova dentalne zdravstvene zaštite, šest timova zdravstvene zaštite predškolske djece, sedam timova zdravstvene zaštite žena, tri tima medicine rada, tri tima u području laboratorijske dijagnostike, 27 sestara u zdravstvenoj njezi u kući bolesnika, 20 sestara u patronažnoj zdravstvenoj djelatnosti te jedan koordinator i jedan mobilni tim za palijativnu skrb. Na razini specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite utvrđena su tri tima fizikalne medicine i rehabilitacije. Koncem 2023. Doma zdravlja ima ugovoreno 26 timova opće/obiteljske medicine, 18 timova dentalne zdravstvene zaštite, tri tima u zdravstvenoj zaštiti žena, dva tima medicine rada, jedan tim zdravstvene zaštite predškolske djece, 20 sestara u patronažnoj zdravstvenoj djelatnosti, sedam sestara u zdravstvenoj njezi u kući bolesnika te jedan tim fizikalne medicine i rehabilitacije. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) u pojedinim djelatnostima promijenjen je broj timova/sestara i omogućeno je obavljanje drugih djelatnosti. Novom Mrežom za područje Županije, između ostalog, utvrđeno je 45 timova opće/obiteljske medicine (dva tima manje), 41 tim dentalne zdravstvene zaštite (četiri tima manje), šest timova zdravstvene zaštite žena (jedan manje), 26 sestara u zdravstvenoj njezi u kući bolesnika (jedna sestra manje) te dva koordinatora i dva mobilna tima za palijativnu skrb (jedan koordinator i jedan tim više). Uz suglasnost Skupštine Županije, Upravno vijeće Doma zdravlja je u svibnju 2024. donijelo odluku o proširenju djelatnosti na razini primarne zdravstvene zaštite za djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija, sestrinskog savjetovišta, logopeda, psihologa i radne terapije te na razini specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za oftalmologa i psihijatra. U srpnju 2024. pribavljeno je pozitivno mišljenje HZZO-a za proširenje djelatnosti na sekundarnoj razini za djelatnosti psihijatrije i oftalmologije. Za ostale tražene djelatnosti, HZZO se očitovao da još nisu doneseni provedbeni propisi na temelju kojih bi mogao ugovoriti spomenute djelatnosti predviđene Mrežom na primarnoj razini zdravstvene zaštite.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19). Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Radi ostvarenja postavljenih ciljeva, uspješnog upravljanja i korištenja sredstava na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, donesene su procedure i pravilnici. Sastavljene su, između ostalih, procedura stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja računa, naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, raspolaganja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Doma zdravlja i druge procedure.

Nadalje, donesen je Pravilnik o ostvarivanju i korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila te Pravilnik o nabavi roba, usluga i građenja jednostavne nabave.

Dom zdravlja je uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja putem e-račun aplikacije, gdje se elektroničkim putem obavlja prijam, obrada, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa. Za rad u liječničkim ordinacijama svih djelatnosti koristi se programsko rješenje koje omogućuje suradnju različitih djelatnosti te komuniciranje s Centralnim zdravstvenim informacijskim sustavom Republike Hrvatske. Za poslovanje ljekarne korišten je program za vođenje ljekarničkog poslovanja. Dom zdravlja je djelomično u sustavu lokalne riznice Županije (unos financijskog plana i izvršenja financijskog plana za vlastite i namjenske prihode i rashode te unos zahtjeva za plaćanje iz sredstava županijskog proračuna).

Dom zdravlja provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je u veljači 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1.b) koja je dostavljena Županiji. Također, donio je Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema navedenoj Izjavi, slabosti i nepravilnosti uočene su u područjima javne nabave, računovodstva i upravljanja imovinom. Nepravilnosti se odnose na nepopunjavanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sa svim propisanim podacima (nisu navedeni ugovori zaključeni na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave), nedostavljanje pojedinih ugovora odjelu za financijske poslove te neriješene imovinskoppravne odnose vezane za upis u zemljišne knjige određenih nekretnina. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti za njihovo otklanjanje, očekivani rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti te su imenovane odgovorne osobe. S obzirom na to da nepravilnost u vezi rješavanja imovinskoppravnih odnosa nije otklonjena u 2022., odnosno utvrđena je i u 2023., u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine utvrđen je novi datum za otklanjanje (konac 2024.). U travnju 2024. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma popunjen je propisanim podacima dok je nova procedura za stvaranje ugovornih obveza izrađena u lipnju 2024.

Unutarnju reviziju Doma zdravlja obavlja Jedinica za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Internog pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji. U 2023. u Domu zdravlja nisu obavljane unutarnje revizije.

U skladu s Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora (donijelo Stručno vijeće u prosincu 2022.), u 2023. povjerenstvo za unutarnji nadzor provelo je nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika u dvije djelatnosti Doma zdravlja (opća/obiteljska medicina i dentalna medicina) o čemu su sastavljena izvješća. Unutarnjim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti. Tijekom 2023. HZZO je u Domu zdravlja proveo 14 nadzora nad izvršavanjem ugovornih obveza, od toga se 12 nadzora odnosilo na provjeru radnog vremena ordinacija, odnosno je li radno vrijeme usklađeno s odredbama Pravilnika o početku, završetku i rasporedu radnog vremena zdravstvenih ustanova i privatnih zdravstvenih radnika u ordinaciji u mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 106/19 i 9/22). Na temelju provedenih nadzora, HZZO je izrekao četiri opomene (nedostavljanje obrasca o zamjeni liječnika, ordinacija nije radila dvije subote u mjesecu, neusklađenost podataka o radnom vremenu ordinacije koje je objavljeno na vratima ordinacije i podataka na mrežnim stranicama Doma zdravlja).

Osim navedenih nadzora, tijekom 2023. obavljen je nadzor nad provedbom mjera zaštite od požara (nisu utvrđeni nedostaci), dok drugi nadzori (stručni nadzori nadležnih komora, zdravstveni inspekcijski nadzor, upravni nadzor nadležnog ministarstva) nisu provedeni.

U ožujku 2024. ravnatelj je donio Etički kodeks Doma zdravlja kojim su uređena pravila ponašanja zaposlenika i etička načela na temelju kojih zaposlenici postupaju prilikom obavljanja posla. Etički kodeks objavljen je na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Također, imenovan je povjerenik za etiku koji je obavezan pratiti primjenu Etičkog kodeksa, promicati etičko ponašanje u međusobnim odnosima zaposlenika te odnosima zaposlenika prema pacijentima i građanima.

U skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) ravnatelj je u svibnju 2022. donio Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika te u srpnju 2022. Odluku o imenovanju povjerljive osobe i njezina zamjenika za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. U Izvješću o nepravilnostima za 2023. (dostavljeno Županiji) utvrđeno je da nije bilo prijava nepravilnosti.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su, između ostalog, godišnji program rada za 2024, financijski planovi i njihove izmjene, godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana, financijski izvještaji, unutarnji akti, natječaji za zapošljavanje, plan nabave te izmjene i dopune plana, zakoni i propisi kao i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Sastavljeno je i na mrežnim stranicama objavljeno Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Doma zdravlja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine (2024. i 2025.), općeg i posebnog dijela te obrazloženja financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 9.342.117,00 eura, rashodi u iznosu od 9.387.276,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 45.159,00 eura. Primici i izdaci nisu planirani. Upravno vijeće je u studenome 2023. donijelo izmjene i dopune Financijskog plana.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi i primici planirani su u iznosu od 11.180.073,00 eura, što je 1.837.956,00 eura ili 19,7 %, a rashodi u iznosu od 11.208.298,00 eura, što je 1.821.022,00 eura ili 19,4 % više od planiranih Financijskim planom. Primici su planirani u iznosu od 655,00 eura, a izdaci nisu planirani. Planirano je korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 28.225,00 eura, što je 16.934,00 eura ili 37,5 % manje od planiranog Financijskim planom. Izmjenama i dopunama Financijskog plana vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.732.816,00 eura ili 69,2 % i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 1.850.970,00 eura ili 16,6 % ukupno planiranih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu od 5.759.408,00 eura ili 51,4 % i rashode za zaposlene u iznosu od 5.174.890,00 eura ili 46,2 % ukupno planiranih rashoda. Više od planiranih Financijskim planom, planirani su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 991.400,00 eura ili 15,2 %, najvećim dijelom zbog povećanja cijena proizvoda i usluga te plaća zaposlenika.

Više od planiranih Financijskim planom, planirani su rashodi za zaposlene za 915.160,00 eura ili 21,5 %, zbog povećanja osnovice i koeficijenata za izračun plaća, isplate privremenog dodatka na plaće po Odluci Vlade RH, i materijalni rashodi za 855.499,00 eura ili 17,5 % zbog povećanja cijena roba i usluga.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana vlastiti prihodi i nenamjenske donacije planirani su u iznosu od 2.201.360,00 eura. Financijski plan Doma zdravlja usklađen je s proračunom Županije. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., zdravstvene ustanove čiji je osnivač Županija, nisu obvezne uplatiti vlastite prihode u proračun Županije, a nadležna upravna tijela Županije obvezna su nadzirati ostvarivanje i korištenje prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti. Dom zdravlja polugodišnje i godišnje izvještava Županiju o ostvarenju i utrošku vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su za 2024. i 2025. prihodi planirani u iznosu od 9.342.117,00 eura, rashodi u iznosu od 9.387.276,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 45.159,00 eura po godini.

Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. s obrazloženjima općeg i posebnog dijela. Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023, ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 10.770.796,06 eura, što je 409.276,94 eura ili 3,7 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 10.681.338,85 eura, što je 526.959,15 eura ili 4,7 % manje od planiranih izmjenama i dopunama Financijskog plana. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu od 89.457,21 euro, višak prihoda i primitaka prenesen iz prošlih godina iskazan je u iznosu od 28.224,70 eura te ukupni višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 117.681,91 euro. U vrijednosno značajnijim iznosima manje od planiranih ostvareni su materijalni rashodi koji su ostvareni za 352.454,65 eura ili 6,1 %, prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 246.548,29 eura ili 3,2 %, prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 180.796,94 eura ili 27,4 % te rashodi za zaposlene za 168.242,19 eura ili 3,3 %.

Ravnatelj je u siječnju 2022. Upravnom vijeću podnio Plan i program rada za mandatno razdoblje 2022. – 2026., uz prijavu na radno mjesto ravnatelja. Navedeni program sadrži planirane aktivnosti u vezi s provođenjem projekata ulaganja u zgrade i opremu, suradnje s drugim zdravstvenim ustanovama s ciljem osiguranja dostupnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, angažiranja mlade radne snage, osiguranja subvencije stanovanja zdravstvenim djelatnicima, omogućavanja kontinuirane edukacije svim djelatnicima, razvojem ljekarničke djelatnosti, financiranjem specijalizacija iz obiteljske medicine, ginekologije, ortodoncije te medicine rada i sporta, unaprjeđenjem i razvojem dentalne tehnike, rada specijalista na primarnoj razini, palijativne skrbi bolesnika te fizikalne i rehabilitacijske medicine. Nadalje, navodi aktivnu suradnju s HZZO-om, tijelima Županije i jedinicama lokalne samouprave, svim zdravstvenim ustanovama, Ministarstvom zdravstva, udrugama te druge aktivnosti.

Dom zdravlja nije donio plan i program rada za 2023. Upravno vijeće je, na prijedlog ravnatelja, u travnju 2024. donijelo Plan i program rada Doma zdravlja za 2024. U Planu i programu rada opisane su planirane aktivnosti po djelatnostima, financijske aktivnosti, medicinske aktivnosti, pravne, kadrovske i opće aktivnosti te plan izgradnje, opremanje ambulant i zanaavljanje voznog parka te financijski plan za 2024.

Upravno vijeće je u svibnju 2024. usvojilo Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2023. koje, između ostalog, sadrži kadrovsku strukturu zaposlenika, načine stjecanja prihoda, financijske pokazatelje, podatke o radu ordinacija po vrstama djelatnosti (opća/obiteljska medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, patронаžna zdravstvena zaštita, zdravstvena njega u kući bolesnika, palijativna skrb, telemedicina, medicina rada i sporta, ljekarničke jedinice, rendgenska i ultrazvučna dijagnostika, rendgen zubi, fizikalna medicina i rehabilitacija), prikaz dobivenih sredstava od Županije i njihovo trošenje te opise značajnih poslovnih događaja koji su imali utjecaj na uvjete i rezultate poslovanja.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na 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 i primici ostvareni su u iznosu od 10.770.796,06 eura, što je 1.232.016,84 eura ili 12,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 742.300,74 eura ili 11,0 % zbog povećanja cijena lijekova i robe u ljekarničkoj djelatnosti te ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava za provođenje primarne zdravstvene zaštite u 2023. Nadalje, povećani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 223.700,04 eura ili 87,7 % zbog doznačenih sredstava na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama u sporovima za isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. te doznačenih sredstava iz EU fondova za financiranje troškova specijalističkog usavršavanja liječnika.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	255.062,02	478.762,06	187,7
2.	Prihodi od imovine	28.385,69	64.583,07	227,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	551.795,24	579.282,18	105,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.688.203,98	1.861.696,88	110,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	6.743.966,97	7.486.267,71	111,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	267.337,32	298.737,85	111,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.153,85	810,82	37,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.874,15	655,49	35,0
	Ukupni prihodi i primici	9.538.779,22	10.770.796,06	112,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.486.267,71 euro ili 69,5 %, a značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.861.696,88 eura ili 17,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Upravno vijeće Doma zdravlja je u rujnu 2022. donijelo Pravilnik o ostvarivanju i korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, koji je usklađen s aktom Županije. Prema navedenom Pravilniku vlastiti prihodi Doma zdravlja su prihodi koje Dom zdravlja ostvaruje od obavljanja poslova na tržištu. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe u ljekarničkoj djelatnosti, pružanja usluga zdravstvene zaštite izvan ugovornog odnosa sa HZZO-om, iznajmljivanja i davanja u zakup prostora i opreme, rabata, financijske imovine te prihode od ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Utvrđeni su načini korištenja ostvarenih vlastitih prihoda. U 2023. ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 2.224.047,51 euro, a odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 1.246.178,31 euro, pruženih usluga u iznosu od 614.548,28 eura, imovine (dividende, kamate) u iznosu od 64.583,07 eura, ostvarenih rabata u iznosu od 286.086,13 eura, ovrha u iznosu od 11.712,21 euro te druge vlastite prihode u iznosu od 939,51 euro. Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 970,29 eura i odnose se na tekuće donacije trgovačkih društava za edukacije. Dom zdravlja je iz 2022. prenio neutrošene vlastite prihode u iznosu od 3.749,59 eura te je zajedno s ostvarenim sredstvima u 2023. raspolagao vlastitim prihodima u iznosu od 2.227.797,10 eura. Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023., vlastitim prihodima podmiren je dio rashoda za zaposlene u iznosu od 583.021,48 eura (plaće za redovan rad 359.244,15 eura, prekovremeni rad 47.468,12 eura, ostali rashodi za zaposlene 130.542,82 eura i doprinosi za zdravstveno osiguranje 45.766,39 eura), materijalni rashodi u iznosu od 1.462.000,46 eura, financijski rashodi u iznosu od 20.612,58 eura, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 588,60 eura, ostali rashodi u iznosu od 157,44 eura te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 60.926,38 eura, ukupno u iznosu od 2.127.306,94 eura.

Prema izvještaju Doma zdravlja o vlastitim prihodima, koncem 2023. neutrošeni su vlastiti prihodi u iznosu od 100.490,16 eura.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 478.762,06 eura. Odnose se na pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 186.406,84 eura, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje pripravničkog staža zdravstvenih djelatnika na temelju programa Mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 138.408,00 eura, pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za provedbu projekata financiranih iz Europskog socijalnog fonda i Mehanizma za oporavak i otpornost u iznosu od 124.886,74 eura te pomoći od HZZO-a za isplatu posebne nagrade (COVID-19 nagrada) u iznosu od 29.060,48 eura. U okviru prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan najznačajnije pomoći u iznosu od 170.530,01 euro ostvarene su na temelju Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2023. Navedenom Odlukom osigurana je namjenska pomoć za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama. Sredstva pomoći utrošena su u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 579.282,18 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja i od sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite u iznosu od 575.317,26 eura. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja i od sudjelovanja osiguranih osoba u pokriću dijela troškova zdravstvene zaštite u vrijednosno značajnijem dijelu ostvareni su od HZZO-a i osiguravajućih kuća za izdane lijekove i ortopedska pomagala na temelju recepata/doznaka u ljekarnama u iznosu od 372.928,12 eura te obavljenih usluga i izdanih lijekova i potrošnog materijala u ambulantama Doma zdravlja u iznosu od 202.389,14 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.861.696,88 eura. Značajniji se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe u ljekarničkoj djelatnosti u iznosu od 1.246.178,31 euro i pruženih usluga u iznosu od 614.548,28 eura. Prihodi od prodaje proizvoda i robe u ljekarničkoj djelatnosti odnose se na prihode od prodaje lijekova i medicinskih proizvoda bez recepata te druge robe. Za prodanu robu ispostavljaju se računi na koje Dom zdravlja obračunava propisane stope PDV-a te sastavlja mjesečne izvještaje obračuna navedenog poreza. Pri oblikovanju maloprodajne cijene lijekova, Dom zdravlja je postupao u skladu s odredbama Odluke o načinu oblikovanja maloprodajnih cijena lijekova i drugih sredstava koji nisu predmet ugovaranja s HZZO-om (Narodne novine 38/07, 85/07, 138/08 i 80/16).

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od pruženih usluga medicine rada i sporta u iznosu od 253.740,52 eura, zakupnina u iznosu od 243.427,78 eura, pruženih usluga u polivalentnoj dentalnoj zdravstvenoj zaštiti (usluge dentalne medicine i dentalne tehnike) u iznosu od 56.117,48 eura, od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (sredstva jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite na njihovom području) u iznosu od 54.676,83 eura te druge usluge (RTG zubi, usluge opće medicine i najam opreme) u iznosu od 6.585,67 eura. Upravno vijeće Doma zdravlja je u rujnu 2022. donijelo Cjenik zdravstvenih usluga koji obuhvaća djelatnosti opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, radiologije i ultrazvuka, fizikalne medicine i rehabilitacije, zdravstvene zaštite žena te medicine rada i sporta.

Na Cjenik zdravstvenih usluga u veljači 2023. pribavljena je suglasnost Hrvatske liječničke komore. Prihodi od pruženih usluga medicine rada i sporta ostvareni su na temelju ispostavljenih računa po cijenama iz navedenog Cjenika za obavljene zdravstvene preglede (sistematski, specijalistički i kontrolni pregledi) zaposlenika na poslovima s posebnim uvjetima rada, učenika, sportaša, vozača motornih vozila, za nošenje i držanje oružja, edukacije prve pomoći i drugo. Prihodi od pruženih usluga polivalentnoj dentalnoj zdravstvenoj zaštiti odnose se na prihode od usluga dentalne medicine u iznosu od 51.139,30 eura i za usluge dentalne tehnike u iznosu od 4.978,18 eura. Za pružene usluge dentalne medicine Dom zdravlja je ispostavljao račune po cijenama iz Cjenika usluga u polivalentnoj dentalnoj zdravstvenoj zaštiti za osobe bez zdravstvenog osiguranja i Cjenika usluga u polivalentnoj dentalnoj zdravstvenoj zaštiti za usluge koje nisu uključene u standard postupaka i usluga u polivalentnoj zdravstvenoj zaštiti. Navedene cjenike donijelo je Upravno vijeće Doma zdravlja u rujnu 2022. Računi za usluge dentalne tehnike ispostavljeni su u skladu s Odlukom Hrvatske komore dentalne medicine o minimalnoj cijeni za metalnu protezu iz travnja 2013.

Prihodi od zakupnina ostvareni su od zakupa poslovnih prostora za obavljanje zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnosti, najma stanova te povrata režijskih troškova u iznosu od 243.427,78 eura. Dom zdravlja daje poslovne prostore u zakup zdravstvenim djelatnicima koji obavljaju privatnu praksu. U 2023. u zakupu je bilo 16 ordinacija opće/obiteljske medicine, devet ordinacija dentalne medicine, dvije ordinacije zdravstvene zaštite žena, tri ordinacije zdravstvene zaštite predškolske djece, jedan prostor za obavljanje djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, dva prostora za medicinsko-biokemijski laboratorij, tri prostora za obavljanje poslova zubotehničkog laboratorija i dva poslovna prostora za obavljanje ljekarničke djelatnosti, ukupno 38 ordinacija. Sa zakupcima su zaključeni ugovori o zakupu kojima je utvrđen iznos zakupnine i obveza podmirivanja režijskih troškova. Iznos zakupnine utvrđen je na temelju Odluke o kriterijima za određivanje zakupnine i davanju u zakup poslovnih prostora Doma zdravlja, koju je Županijska skupština donijela u lipnju 2019. Na odluke Upravnog vijeća Doma zdravlja o davanju u zakup poslovnih prostora pribavljene su suglasnosti Županijske skupštine. Osim zdravstvenih, u 2023. Dom zdravlja je imao dva poslovna prostora u zakupu za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti (prodaja ortopedskih pomagala i usluga pranja rublja) za koje su ugovori i dodaci ugovorima zaključeni u prethodnim godinama.

Prema evidenciji stanova, Dom zdravlja raspolaže s 23 stana, od kojih su u 2023. dvanaest u najmu. Procedurom raspolaganja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Doma zdravlja iz svibnja 2020. utvrđen je postupak davanja stanova u najam (ravnatelj zaprima zahtjev, Upravno vijeće daje suglasnost za najam stana te se zaključuje ugovor o najmu). Visina najamnine utvrđena je Odlukom o povećanju cijena najma za stanove u vlasništvu Doma zdravlja iz 2012., kojom je utvrđena visina najma stanova na području gradova u iznosu od 1,33 eura po m² te u manjim mjestima u iznosu od 0,89 eura po m². Za najam stanova zaključeni su ugovori, a za stanove koji su u zdravstvenim zgradama, najmoprimci plaćaju pripadajući dio zajedničkih troškova. Koncem 2023. jedanaest stanova nije dano u najam jer, prema obrazloženju odgovorne osobe, nije bilo zainteresiranih najmoprimaca.

Dom zdravlja mjesečno ispostavlja račune za zakupnine poslovnih prostora i najamnine stanova te režijske i druge troškove. Na ispostavljene račune za zakupnine i režijske troškove Dom zdravlja je obračunavao pripadajući PDV.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 7.486.267,71 euro i odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.253.934,37 eura i prihoda iz Županije za financiranje redovne djelatnosti Doma zdravlja u iznosu od 232.333,34 eura. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode iz obveznog zdravstvenog osiguranja i to ostvarene od pruženih usluga primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 4.337.423,16 eura (prihodi od glavarina 2.410.880,63 eura i po ispostavljenim računima 1.926.542,53 eura), obavljanja ljekarničke djelatnosti u iznosu od 2.598.527,33 eura, usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 235.501,09 eura te specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada) u iznosu od 82.482,79 eura.

Dom zdravlja je u ožujku 2018. s HZZO-om zaključio Ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, kojim se uređuju međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Do konca 2023. zaključeno je 39 dodataka ugovoru (od toga osam dodataka u razdoblju od veljače do prosinca 2023.). Ugovoreno je provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za opću/obiteljsku medicinu, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, zdravstvenu zaštitu žena, dentalnu zdravstvenu zaštitu (polivalentna) te ostalim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, zdravstvena njega u kući bolesnika, palijativna skrb i ljekarničko dežurstvo). Ugovoren je maksimalni mogući godišnji prihod za ugovorene timove primarne zdravstvene zaštite. U 2023. zaključeni su dodaci ugovoru od rednog broja 32. do 39., kojima su utvrđeni maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za ugovorene timove u djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (mijenjana visina maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava), nositelji timova i ugovorene medicinske sestre, uvjeti zaključivanja ugovora te uvođenje novih usluga (telemedicinska usluga holter EKG-a).

Za ugovorene timove u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite Domu zdravlja je za 2023. utvrđen iznos sredstava (koji obuhvaća dijagnostičko-terapijske postupke, hladni pogon, glavarinu, sredstva za učinkovito izvršavanje ugovornih obveza, ostvarenu kvalitetu pružene zdravstvene zaštite te za dodatne mogućnosti) u ukupnom iznosu od 3.092.368,58 eura te maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za ugovorene timove u ostalim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, njega u kući, palijativna skrb i ljekarničko dežurstvo) u iznosu od 849.680,14 eura, odnosno ukupno 3.942.048,72 eura. Na temelju mjesečnih izvješća o radu HZZO prati izvršenje ugovorene primarne zdravstvene zaštite po timovima i djelatnostima (opća/obiteljska medicina, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, dentalna medicina, patronažna zdravstvena zaštita i palijativna skrb). Ugovorena sredstva za glavarinu i ostale djelatnosti primarne zdravstvene zaštite Domu zdravlja HZZO doznačava u razmjernim mjesečnim iznosima koja su u 2023. ostvarena u iznosu od 3.001.255,54 eura.

Dom zdravlja za provedene dijagnostičko-terapijske postupke te utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, dentalne zdravstvene zaštite, njege u kući bolesnika i ljekarničko dežurstvo HZZO-u dostavlja skupne ili osobne račune. Računi se dostavljaju do 5. u mjesecu za prethodni mjesec (ugovoreni rok plaćanja je 60 dana), a konačno usklađenje provodi se sa stanjem na dan 31. prosinca. Prihodi na temelju ispostavljenih računa za provedene dijagnostičko-terapijske postupke te utrošene lijekove i medicinski potrošni materijal u navedenim djelatnostima ostvareni su u iznosu od 1.336.167,62 eura.

Prema Okružnici Ministarstva financija o sastavljanju, konsolidaciji i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza evidentirani su prihodi u iznosu od 132.526,86 eura (u okviru prihoda od glavarina) ostvareni na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u lipnju 2023.

Na temelju Odluke o načinu plaćanja i provođenja telemedicinskih usluga koju je donijelo Upravno vijeće HZZO-a u svibnju 2023., Dodatkom Ugovoru iz kolovoza 2023. utvrđeno je da Dom zdravlja pruža usluge pripreme osiguranih osoba za telemedicinsku uslugu holter EKG-a te je za navedene usluge Dom zdravlja u 2023. ostvario naknadu u iznosu od 15.346,20 eura.

Prihodi od provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (RTG, ultrazvuk, fizikalna medicina i rehabilitacija) ostvareni su iz sredstava osnovnog zdravstvenog osiguranja, a odnose se na prihode od obavljanja djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije u iznosu od 179.189,74 eura te rendgenske i ultrazvučne djelatnosti te RTG zubi u iznosu od 56.311,35 eura. Ugovor o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključen je s HZZO-om u lipnju 2020., do konca 2023. zaključeno je devet dodataka navedenom Ugovoru, dok je deseti dodatak Ugovoru, kojim su također utvrđena sredstva za 2023., zaključen u svibnju 2024.

Ugovorom i dodacima Ugovoru maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Dom zdravlja u 2023. može HZZO-u ispostaviti račune za ugovorene djelatnosti (fizikalna medicina i rehabilitacija, RTG i UZV te RTG zubi) utvrđen je u ukupnom iznosu od 283.273,75 eura. Navedeni maksimalni iznos sredstava predstavlja iznos koji tereti sredstva obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja kao i iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite koji je obvezna platiti osigurana osoba HZZO-a. Za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja izdaje osobni račun na kojem su specificirane provedene zdravstvene usluge te utrošeni materijali i lijekovi. Navedene račune dostavlja nadležnom uredu HZZO-a koji ih provjerava i plaća u roku od 60 dana od dana zaprimanja. Plaćanje po ispostavljenim računima obavlja se prema iznosu koji tereti sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja. Prema Zapisniku o konačnom usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., Dom zdravlja je ispostavio račune iznad ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava u ukupnom iznosu od 89.914,77 eura. U prosincu 2023. Upravno vijeće HZZO-a donijelo je Odluku o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razliku sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa iznad ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava ostvarene u 2023. prema kojoj su Domu zdravlja utvrđena dodatna sredstva u iznosu od 46.576,76 eura. Sredstvima u iznosu od 45.878,90 eura podmireni su ispostavljeni računi iz 2023. za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju dok su sredstvima u iznosu od 697,86 eura podmireni računi za RTG zubi. U siječnju 2024. Upravno vijeće HZZO-a donijelo je Odluku o izmjeni Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa kojom su Domu zdravlja odobrena dodatna sredstva u ukupnom iznosu od 89.914,77 eura te je razlika sredstva u iznosu od 43.338,01 euro doznačena u ožujku 2024.

Prihodi od provođenja specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada) u okviru prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 82.482,79 eura ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite radnika iz ožujka 2019. i sedam dodataka Ugovoru, od kojih se zadnji dodatak odnosi na 2023. Ordinacije medicine rada sastavljaju račune i mjesečna izvješća koji se najkasnije do 5. u mjesecu, za prethodni mjesec dostavljaju HZZO-u. Na temelju dostavljene dokumentacije HZZO prati izvršenje ugovorenih obveza te Domu zdravlja doznačava sredstva za izvršene usluge. Prema podacima iz glavne knjige, potraživanja od HZZO-a za provođenje specifične zdravstvene zaštite radnika iznose 3.392,34 eura.

Dom zdravlja ljekarničku djelatnost obavlja u pet ljekarničkih jedinica (Virovitica, Suhopolje, Gradina, Slatina i Orahovica). Prihodi od ljekarničke djelatnosti u iznosu od 2.598.527,33 eura ostvareni su na temelju ispostavljenih računa HZZO-u za izdane lijekove, potrošni medicinski materijal i ortopedska pomagala, uz primjenu propisanih cijena. Cijene izdanih lijekova utvrđene su Osnovnom i Dopunskom listom lijekova HZZO-a (koje su bile u primjeni u 2023.). Cijene zavojnog materijala za potrebe kućnog liječenja (zdravstvena njega u kući bolesnika), ortopedskih i drugih pomagala propisane su Pravilnikom o ortopedskim i drugim pomagalima (Narodne novine 62/19, 40/20, 81/20 i 156/22). Cijene ljekarničkih postupaka propisane su Odlukom 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, 134/23, 25/24, 51/24 i 77/24).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.681.338,85 eura, što je 1.160.117,83 eura ili 12,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za zaposlene za 770.745,20 eura ili 18,2 % zbog povećanja plaća (povećanje osnovice za obračun plaća i koeficijentata složenosti poslova) i isplate privremenog dodatka na plaću službenicima i namještenicima u javnim službama. Materijalni rashodi su veći za 564.791,86 eura ili 11,7 % zbog povećanja cijena lijekova i ostale robe na tržištu u okviru rashoda za materijal i energiju.

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	4.235.902,61	5.006.647,81	118,2
2.	Materijalni rashodi	4.842.070,49	5.406.862,35	111,7
3.	Financijski rashodi	28.032,44	20.612,58	73,5
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	17.449,20	22.139,02	126,9
5.	Ostali rashodi	1.900,90	157,44	8,3
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	395.865,38	224.919,65	56,8
Ukupni rashodi		9.521.221,02	10.681.338,85	112,2
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		9.538.779,22	10.770.796,06	112,9
Višak prihoda i primitaka		17.558,20	89.457,21	509,5

Vrijednosno značajniji udjel u ukupnim rashodima imaju materijalni rashodi u iznosu od 5.406.862,35 eura ili 50,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 5.006.647,81 euro ili 46,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 5.006.647,81 euro odnose se na rashode za brutoplaće za redovan rad u iznosu od 3.878.695,11 euro, prekovremeni rad u iznosu od 221.229,33 eura, doprinose na plaću u iznosu od 599.252,40 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 307.470,97 eura.

Pri obračunu plaća primjenjuje se Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23), Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), 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), Pravilnik o radu (siječanj 2015. i lipanj 2023.) te Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s priložima.

Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2023., od siječnja do ožujka, iznosila je 884,39 eura, od travnja do rujna 902,08 eura te od listopada iznosi 947,18 eura. Uz osnovnu plaću, zaposlenicima Doma zdravlja obračunavani su i isplaćeni dodaci na plaću (posebni uvjeti rada, položajni dodatak, bonus za uspješan rad, stimulacije, liječnički dodatak i dodatak za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi, dodatak za poslijediplomski specijalistički studij te uvećanja osnovne plaće za prekovremeni rad, smjenski rad, rad subotom i nedjeljom, blagdanima i neradnim danima te dežurstva). Osnovna plaća uvećava se za prekovremeni rad 50,0 %, rad noću 40,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, rad subotom 25,0 % te za rad u drugoj smjeni 10,0 %. Za rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom, zaposlenik ima pravo na plaću uvećanu za 150,0 %. Obračun plaće provodi se kroz sustav Centraliziranog obračuna plaće (COP).

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu od 307.470,97 eura odnose se na božićnicu, regres za korištenje godišnjeg odmora, jubilarnu nagradu, naknadu za bolovanje iznad 90 dana, invalidnost i smrtni slučaj, otpremninu, naknadu zaposlenicima za rođenje djeteta, dar djeci zaposlenika, dar u naravi, topli obrok i bonus za uspješan rad. Isplaćeni su na temelju odluka ravnatelja, a prema odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.406.862,35 eura, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.204.052,24 eura, rashode za usluge u iznosu od 968.856,91 euro, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 185.189,32 eura (na troškove prijevoza na posao i s posla odnosi se 160.486,34 eura), druge nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, naknade za rad članova Upravnog vijeća, članarine i norme, reprezentacija, pristojbe i naknade) u iznosu od 43.904,02 eura te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa (stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu od 4.859,86 eura.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu proizvoda i robe za obavljanje ljekarničke djelatnosti u iznosu od 3.771.074,06 eura, plina u iznosu od 119.000,20 eura, medicinskog potrošnog materijala (zubarski nekemijski i medicinski materijal) u iznosu od 106.622,33 eura, lijekova za potrebe ordinacija u iznosu od 41.503,91 euro te motornog benzina i dizel goriva u iznosu od 28.072,47 eura.

Rashodi za nabavu proizvoda i robe za obavljanje ljekarničke djelatnosti odnose se na nabavu vrijednost proizvoda i robe za daljnju prodaju u pet ljekarničkih jedinica (Virovitica, Suhopolje, Gradina, Slatina i Orahovica). Nabava proizvoda i robe za daljnju prodaju u ljekarnama obavlja se na temelju ugovora zaključenih s dobavljačima (proizvođačima, ekskluzivnim uvozniciima ili veletrgovnicima), a izbor dobavljača Dom zdravlja obavlja na temelju kriterija najniža cijena te dodatnih pogodnosti i najpovoljnijih drugih uvjeta (rokovi plaćanja i visina rabata). Navedeni rashodi u glavnoj knjizi se evidentiraju na temelju mjesečnih rekapitulacija nabavne vrijednosti proizvoda i robe prodanih u ljekarnama putem blagajne (bezreceptni lijekovi te ostala medicinska i nemedicinska roba) i na temelju ispostavljenih računa (izdani lijekovi na temelju recepata i ortopedski pomagala na temelju doznaka, financirani od HZZO-a). Prihodi od ljekarničke djelatnosti se evidentiraju na temelju mjesečnih pregleda prometa ljekarni. Ljekarne posluju putem programa za vođenje ljekarničkog poslovanja, a originalni fizički računi se dostavljaju u računovodstveni odjel. Programom za vođenje ljekarničkog poslovanja ljekarne naručuju lijekove i druge proizvode, provode serijalizaciju lijekova (provjera autentičnosti lijekova) te provjeru međudjelovanja lijekova, koriste sustav za obradu elektroničkih recepata (eRecepti i eDoznake), ispostavljaju račune i obavljaju prijenos eRačuna, vode skladište lijekova i robe (stanja zaliha po vrsti, količini i vrijednosti), koriste Loyalty sustav za praćenje i nagrađivanje vjernosti kupaca, prate dinamiku nabave i prodaje, zaduženja poreza i druge značajne podatke.

Rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 106.622,33 eura odnose se na nabavu medicinskog nekemijskog potrošnog materijala u iznosu od 33.859,44 eura, zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) u iznosu od 32.738,10 eura, zubarskog nekemijskog potrošnog materijala u iznosu od 23.163,48 eura te potrošnog materijala za zubotehnički laboratorij (zubna tehnika) u iznosu od 16.861,31 euro.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zdravstvene usluge u iznosu od 332.847,73 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 193.733,65 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 141.693,40 eura te usluge čišćenja prostora, pranja i glačanja rublja u iznosu od 113.356,72 eura.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge vrijednosno značajnije usluge odnose se na usluge zubotehničkih laboratorija u iznosu od 148.888,23 eura, usluge ordinacija koje djelatnost obavljaju u privatnoj praksi (vanjski liječnici) za zamjene liječnika koji su zaposlenici Doma zdravlja u iznosu od 113.206,26 eura te laboratorijske usluge u iznosu od 43.547,63 eura. Rashodi za usluge zubotehničkih laboratorija ostvareni su na temelju ugovora o uređenju međusobnih prava i obveza u vezi s izradom stomatoloških nadomjestaka i ortodontskih pomagala koje je Dom zdravlja zaključio sa zubotehničkim laboratorijama. Zubotehnički laboratoriji su Domu zdravlja ispostavljali račune uz koje su priložena izvješća o obavljenim uslugama. Rashodi za usluge ordinacija koje djelatnost obavljaju u privatnoj praksi ostvareni su na temelju ugovora o korištenju usluga koje je Dom zdravlja zaključio sa specijalističkim ordinacijama opće/obiteljske medicine i ordinacijama za zdravstvenu zaštitu žena. Specijalističke ordinacije su Domu zdravlja ispostavljale račune uz koja su priložena izvješća o radu, odnosno izvješća o zamjeni liječnika.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno su značajniji rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 180.876,60 eura. Odnose se na usluge vanjskih suradnika (liječnika) za obavljene usluge iz područja primarne zdravstvene zaštite (opće/obiteljske medicine i ginekologije), specifične zdravstvene zaštite radnika (medicina rada i sporta) te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (radiologije, urologije, oftalmologije i internističke medicine) u iznosu od 179.745,30 eura te druge usluge (provođenje postupaka javne nabave i mentorstvo za specijalizanta) u iznosu od 1.131,30 eura.

Rashodi za usluge vanjskih suradnika (liječnika) u iznosu od 179.745,30 eura, ostvareni su na temelju ugovora o korištenju usluga (ugovora o djelu) zaključenih sa 17 liječnika (deset za primarnu zdravstvenu zaštitu, šest za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu i jedan ugovor za medicinu rada i sporta). Dio rashoda za usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 56.506,13 eura ostvareni su na temelju ugovora o korištenju usluga koje je Dom zdravlja zaključio s liječnicima specijalistima radiologije, urologije, oftalmologije te internista za obavljanje navedenih usluga na području pojedinih jedinica lokalne samouprave. Za obavljanje usluga specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite Dom zdravlja je s jedinicama lokalne samouprave zaključio ugovore o poslovnoj suradnji kojima je utvrđeno organiziranje zdravstvene zaštite pojedine specijalnosti na njenom području. Ugovorena je vrsta specijalnosti, količina dolazaka te obveza Doma zdravlja da o svom trošku osigura materijalno-tehničke uvjete (prostor i opremu) i pomoćno tehničko osoblje za rad specijalističke ambulante u ispostavama Doma zdravlja. Nadalje, ugovorena je obveza Doma zdravlja zaključivanja posebnog ugovora o djelu s pojedinim liječnikom specijalistom te plaćanje ugovorene naknade liječnicima. Jedinice lokalne samouprave su se obvezale financirati organiziranje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite na svom području. U 2023. od jedinica lokalne samouprave za financiranje rada specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su prihodi u iznosu od 54.676,83 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 87.581,22 eura i građevinskih objekata u iznosu od 39.255,74 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 224.919,65 eura, a vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu medicinske i laboratorijske opreme (stavljena u uporabu) u iznosu od 125.603,82 eura, radova na izgradnji nadstrešnice iznad parkirališta u iznosu od 34.810,55 eura te osobnog automobila za djelatnost palijativne skrbi u iznosu od 32.166,00 eura. Nabava vrijednosno značajnije medicinske i laboratorijske opreme odnosi se na nabavu uređaja za denzitometriju u iznosu od 59.612,50 eura, uređaja za parnu sterilizaciju (autoklav) u iznosu od 8.700,00 eura, silvercast ljevača za dentalnu tehniku u iznosu od 6.934,04 eura, elektrokardiograma (EKG) u iznosu od 6.450,00 eura, stomatološke opreme u iznosu od 5.100,00 eura, frez aparata za dentalnu tehniku u iznosu od 4.755,25 eura, programata u iznosu od 4.603,20 eura, sterilizatora u iznosu od 3.345,00 eura, magme za pogon katalizatora u iznosu od 2.879,91 euro, micromotora u iznosu od 2.361,00 eura te twistera u iznosu od 2.157,85 eura. Nabava nefinancijske imovine najvećim dijelom financirana je iz decentraliziranih sredstava Županije (68,2 %) te vlastitih prihoda (27,1 %).

Višak prihoda za 2023. iskazan je u iznosu od 89.457,21 euro. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 28.224,70 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 17.558,20 eura i preneseni višak iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 10.666,50 eura) te je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2023. iskazan u iznosu od 117.681,91 euro.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 8.427.362,66 eura i veća je za 750.299,55 eura ili 9,8 % u odnosu na stanje početkom godine.

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	5.503.505,44	5.466.229,03	99,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	313.744,16	313.744,16	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.535.140,39	4.462.498,04	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	480.188,03	472.609,21	98,4
1.4.	Prijevozna sredstva	105.997,24	105.007,10	99,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	68.435,62	112.370,52	164,2
2.	Financijska imovina	2.173.557,67	2.961.133,63	136,2
2.1.	Novčana sredstva	549.878,78	811.887,26	147,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	7.031,02	8.457,01	120,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	282.975,12	493.295,40	174,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.332.726,20	1.646.732,96	123,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	431,94	0,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	514,61	761,00	147,9
	Ukupno imovina	7.677.063,11	8.427.362,66	109,8
3.	Obveze	523.543,94	755.596,91	144,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	522.981,72	734.899,10	140,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	562,22	17.997,81	3 201,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	0,00	2.700,00	-
4.	Vlastiti izvori	7.153.519,17	7.671.765,75	107,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.677.063,11	8.427.362,66	109,8
	Izvanbilančni zapisi	1.006.166,12	568.451,22	56,5

U odnosu na početak godine, značajnije je povećano stanje potraživanja za prihode poslovanja za 314.006,76 eura ili 23,6 %, novčanih sredstava za 262.008,48 eura ili 47,6 % te vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici za 210.320,28 eura ili 74,3 %. Potraživanja za prihode poslovanja povećana su zbog povećanja cijena usluga ugovorenih s HZZO-om te zbog povećanja broja dana plaćanja HZZO-a za lijekove u ljekarničkoj djelatnosti sa 107 na 115 dana. Stanje novčanih sredstava je povećano zbog povećanih cijena usluga ugovorenih sa HZZO-om i većeg prometa ljekarničkih jedinica, dok je stanje dionica i udjela u glavnici povećano na temelju obavijesti Središnjeg klirinškog depozitarnog društva o povećanju tržišne vrijednosti dionica te provedenog usklađenja vrijednosti.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 313.744,16 eura odnosi se na građevinska zemljišta u vrijednosti od 312.258,91 euro, poljoprivredno zemljište u vrijednosti od 1.032,00 eura te ostala zemljišta u vrijednosti od 453,25 eura.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 4.462.498,04 eura odnosi se na zdravstvene objekte u vrijednosti od 3.544.182,78 eura, zgrade uprave u Virovitici i Slatini u vrijednosti od 477.107,23 eura, stambene objekte u vrijednosti od 382.823,00 eura te hale, skladišta, garaže i drugo u vrijednosti od 58.385,03 eura.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 472.609,21 euro značajnije se odnosi na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 346.252,20 eura te uredske opreme i namještaja u iznosu od 89.534,50 eura.

Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu od 112.370,52 eura odnosi se na vrijednost zaliha lijekova i robe za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 108.224,16 eura i licenci za računalne programe u iznosu od 4.146,36 eura. Stanje zaliha lijekova i robe za daljnju prodaju u ljekarnama početkom 2023. iznosilo je 63.056,26 eura, tijekom 2023. nabavljeno je u vrijednosti od 4.238.492,58 eura, izdano/prodano je u vrijednosti od 4.193.324,68 euro te stanje zaliha koncem 2023. iznosi 108.224,16 eura. Ljekarne vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha lijekova i druge robe za daljnju prodaju) u programu za vođenje ljekarničkog poslovanja. Nabavu lijekova i robe ljekarne obavljaju svakodnevno, ovisno o potrebama. Narudžbe se obavljaju programski, uz prethodnu provjeru izdavanja lijekova i robe pojedinačno, u proteklih sedam dana. Mjesečno se prati koeficijent obrtaja robe, s ciljem da vrijednost koeficijenta bude približno jedan, što znači da je količina zaprimljene robe približno jednaka količini izdane robe (za 2023. koeficijent je 1,007). Ljekarne programski prate zalihe lijekova prema roku valjanosti te, za lijekove s kraćim rokom valjanosti, poduzimaju aktivnosti da se što prije izdaju, kako bi se smanjila količina otpisanih lijekova s isteklim rokom. Odredbom članka 4. Odluke Hrvatske ljekarničke komore o dopuštenoj visini kala, rastepa, kvara i loma lijekova, tvari, medicinskih i ostalih proizvoda u ljekarni iz svibnja 2013. propisan je dozvoljen otpis za gotove proizvode u visini do 1,0 % vrijednosti izdanih odnosno prodanih gotovih proizvoda. Po obavljenom popisu imovine i obveza koncem 2023. Dom zdravlja je otpisao lijekove i robu u maloprodaji u vrijednosti od 774,83 eura.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu od 493.295,40 eura odnose se na dionice dviju poslovnih banaka.

Ukupna potraživanja (prije ispravka vrijednosti) početkom 2023. iznosila su 1.476.381,06 eura, koncem 2023. iznosila su 1.753.799,31 euro i veća su za 277.418,25 eura ili 18,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Koncem 2023. ispravak vrijednosti iskazan je u iznosu od 98.609,34 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.655.189,97 eura.

Ukupna potraživanja, nakon ispravka vrijednosti, veća su za 315.000,81 euro ili 23,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Potraživanja nakon provedenog ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.646.732,96 eura te depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 8.457,01 euro. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.596.644,94 eura (od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja po ispostavljenim računima za izdane lijekove, ortopedska pomagala i drugi medicinski potrošni materijal u ljekarnama u iznosu od 987.424,36 eura, za glavarine u iznosu od 206.829,39 eura, obavljene usluge iz primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 203.471,04 eura te iz specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 151.028,70 eura), potraživanja od prodaje proizvoda, robe te pruženih usluga u iznosu od 60.198,43 eura (od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za zakup poslovnih prostora, najam stanova te režijske troškove u iznosu od 25.824,83 eura te od fizičkih i pravnih osoba za obavljene usluge medicine rada i sporta u iznosu od 16.523,73 eura), potraživanja za administrativne pristojbe i po posebnim propisima u iznosu od 47.061,76 eura (od čega se vrijednosno značajnija odnose na potraživanja od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 43.163,19 eura) te potraživanja za pomoći iz EU fondova za provedbu projekta Centralno financiranje specijalizacija u iznosu od 41.437,17 eura. Prema obveznim analitičkim podacima uz Bilancu, dospjela su potraživanja u iznosu od 768.527,43 eura ili 43,8 % ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti, od kojih se 477.857,41 euro odnosi na potraživanja od HZZO-a za ljekarničko poslovanje te 192.558,20 eura za ispostavljene račune specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iznad ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava. Potraživanja od HZZO-a za ispostavljene račune iznad ugovorenih godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava u iznosu od 149.220,19 eura odnose se na razdoblje 2018. – 2022., a potraživanja u iznosu od 43.338,01 euro evidentirana su za 2023. Dom zdravlja je za naplatu dospjelih potraživanja dužnicima upućivao opomene, naplaćivao zatezne kamate i pokretao postupke ovrha. Do lipnja 2024. od ukupnih potraživanja evidentiranih koncem 2023. naplaćeno je 1.491.042,03 eura.

Ukupne obveze koncem 2023. iskazane su u iznosu od 755.596,91 euro i veće su za 232.052,97 eura ili 44,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Do povećanja obveza najvećim dijelom je došlo zbog povećanja obveza za zaposlene, prema dobavljačima za nabavu proizvoda i robe za ljekarne, lijekova, potrošnog medicinskog materijala za ordinacije te vanjskim suradnicima za pružene usluge. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 734.899,10 eura, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 17.997,81 euro (nabava medicinske i laboratorijske opreme te uredske opreme i namještaja) te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu od 2.700,00 eura. Značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 456.653,54 eura i materijalne rashode u iznosu od 252.570,52 eura (značajnije su obveze za nabavu robe za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 93.315,56 eura te za usluge u iznosu od 85.502,98 eura). Koncem 2023. nije bilo dospjelih obveza.

Koncem 2023. izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 568.451,22 eura i manji su 437.714,90 eura ili 43,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Značajno je smanjena vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (medicinska i laboratorijska oprema) u iznosu od 418.571,44 eura koja je prenesena na račun imovine.

Županija je u prosincu 2023. donijela Odluku o prijenosu imovine koja je nabavljena 2017. u okviru projekta Pобоljšanje uvjeta za pružanje primarne zdravstvene zaštite u Virovitičko-podravskoj županiji kojom nabavljenu imovinu (nabavne vrijednosti 418.571,44 eura, knjigovodstvene vrijednosti nema), bez naknade, prenosi u vlasništvo Doma zdravlja. Izvanbilančni zapisi odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 464.450,09 eura, sudske sporove u tijeku u iznosu od 74.922,52 eura, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (bolesnički kreveti, oprema telemedicine holteri EKG-a i fotokopirni uređaj) u iznosu od 22.442,47 eura te dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 6.636,14 eura.

Projekti financirani u 2023.

U okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Dom zdravlja, kao nositelj, u 2023. provodi projekt Centralno financiranje specijalizacija (dalje u tekstu: Projekt) kojim mu je omogućeno specijalističko usavršavanje ukupno pet doktora medicine na primarnoj razini zdravstvene zaštite u Županiji, i to tri specijalizacije iz područja opće/obiteljske medicine, jedna iz područja ginekologije i opstetricije te jedna iz područja medicine rada i sporta.

Specijalizant iz područja ginekologije i opstetricije izabran je na temelju provedenog javnog natječaja u 2021., a tri specijalizanta iz područja opće/obiteljske medicine i specijalizant iz područja medicine rada i sporta izabrani su na temelju javnog natječaja provedenog u 2022. Dom zdravlja je pribavio rješenja Ministarstva zdravstva kojima su zaposlenicima Doma zdravlja odobrene specijalizacije iz navedenih područja. S izabranim specijalizantima Dom zdravlja je u 2022. zaključio ugovore o međusobnim pravima i obvezama za specijalističko usavršavanje. Ugovoreno je razdoblje trajanja specijalizacija i to za specijalizanta iz područja ginekologije i opstetricije u trajanju od 60 mjeseci, a za specijalizante iz područja opće/obiteljske medicine te medicine rada i sporta u trajanju od 48 mjeseci od dana dostave rješenja Ministarstva zdravstva o odobrenju specijalizacija. Specijalizanti su se obvezali ostati na radu u Domu zdravlja po položenom specijalističkom ispitu i raditi u svojstvu specijaliste razmjerno vremenu koliko je trajala specijalizacija. U skladu s ugovorima, specijalizanti su, za osiguranje povrata troškova i ispunjenja ugovornih obveza, dostavili bjanko zadužnice ovjerene kod javnog bilježnika.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. zaključen je u srpnju 2023. između Ministarstva zdravstva, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, Ureda za financiranje i ugovaranje projekata EU i Doma zdravlja. Ukupna vrijednost Projekta, ukupni prihvatljivi troškovi te iznos bespovratnih sredstava ugovoreni su u iznosu 683.903,67 eura. Razdoblje provedbe Projekta je od kolovoza 2022. do studenoga 2027. Razdoblje prihvatljivosti troškova Projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Projekt dopušta retroaktivno potraživanje sredstava te je Dom zdravlja mogao uključiti rashode za financiranje troškova specijalizacije doktora medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020. nadalje. Ugovorom o bespovratnim sredstvima definirani su, između ostalog, svrha i opravdanost, aktivnosti te ciljevi Projekta po područjima specijalizacija te troškovi za vrijeme trajanja pojedine specijalizacije prema vrstama i iznosima. Dom zdravlja se obvezao osigurati kontinuirano financiranje Projekta, odnosno snositi sve projektne troškove za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. Neprihvatljivi troškovi su, između ostalog, troškovi koji se financiraju iz drugih izvora, prekovremeni rad i dežurstva specijalizanata te troškovi koji nisu izravno vezani uz aktivnosti specijalističkog usavršavanja doktora medicine.

Ulaganje u specijalističko usavršavanje zdravstvenih djelatnika na temeljnoj primarnoj razini zdravstvene zaštite omogućiti će ostvarenje ravnomjerne i dostatne popunjenosti Mreže javne zdravstvene službe, kao i dostupnost zdravstvene zaštite svim građanima na području Županije.

Podnošenje zahtjeva za nadoknadom sredstava te izvještavanje o napretku provedbe Projekta provodi se putem elektroničkog sustava Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (eNPOO). Zahtjeve za nadoknadom sredstava Dom zdravlja može uputiti samo za već plaćene troškove (metoda nadoknade), uz koju je obavezan priložiti dokumentaciju o nastalim troškovima Projekta. Planirani prihvatljivi troškovi za specijalizaciju iz opća/obiteljska medicina (tri specijalizanta) iznose 371.592,03 eura, ginekologije i opstetricije (jedan specijalizant) iznose 169.412,63 eura i medicine rada i sporta (jedan specijalizant) iznose 142.899,01 euro.

Do prosinca 2023. Dom zdravlja je uputio dva zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 124.886,75 eura. Hrvatski zavod za zapošljavanje je utvrdio da je trošak u iznosu od 0,01 euro neprihvatljiv te su Domu zdravlja doznačena sredstva u iznosu od 124.886,74 eura. Dobivenim sredstvima financirani su rashodi za pet specijalizanata ostvareni u 2022. u iznosu od 14.196,48 eura, a dio u iznosu od 110.690,26 eura se odnosi na rashode ostvarene u 2023.

Od početka projekta do konca 2023. ostvareni su rashodi u iznosu od 166.323,91 euro, od čega u 2023. u iznosu od 152.127,43 eura. Rashodi iz 2023. odnose se na rashode za zaposlene (brutoplaće, posebni uvjeti rada, doprinosi na plaću te božićnica i regres) u iznosu od 134.953,16 eura, materijalne rashode (službena putovanja, prijevoz i odvojeni život, stručno usavršavanje te intelektualne i osobne usluge) u iznosu od 10.641,21 euro te naknade građanima i kućanstvima u novcu (školarine) u iznosu od 6.533,06 eura. Koncem prosinca 2023. Dom zdravlja je uputio treći zahtjev za nadoknadom sredstava u iznosu od 41.437,17 eura koji se odnosi na rashode ostvarene u razdoblju listopad – prosinac 2023. Koncem 2023. Dom zdravlja je na računu Potraživanja za tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava evidentirao u poslovnim knjigama i iskazao u financijskim izvještajima potraživanja u navedenom iznosu. Tražena sredstva doznačena su na račun Doma zdravlja u veljači 2024.

Javna nabava

Dom zdravlja je obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Plan nabave za 2023. te Izmjene i dopune Plana nabave za 2023. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Također, na mrežnim stranicama objavljeno je da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa, Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga jednostavne vrijednosti iz travnja 2017., Odluka o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika iz srpnja 2018. te Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova iz travnja 2024.

U Domu zdravlja postupke nabave provode zaposlenici u okviru odjela pravnih, kadrovskih, općih i tehničkih poslova, a u postupcima nabave sudjeluje osoba koja ima ovlašten certifikat u području javne nabave. Dom zdravlja se očitovao da se procijenjena vrijednost nabave utvrđuje istraživanjem tržišta i na temelju ostvarenih rashoda prošle godine, a odluka o gospodarskim subjektima kojima će se dostavljati poziv na dostavu ponuda na temelju istraživanja tržišta ili pretraživanja mrežnih stranica.

Dom zdravlja je u prosincu 2022. donio Plan nabave za 2023. te dvije izmjene i dopune Plana nabave (studen i prosinac 2023.). Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 874.756,55 eura, dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 939.580,37 eura, što je 64.823,82 eura ili 7,4 % više u odnosu na Plan nabave. Izmjene i dopune Plana nabave najvećim dijelom se odnose na smanjenje procijenjene vrijednosti nabave električne energije za 117.510,00 eura te dodavanje postupaka jednostavne nabave radova na izgradnji nadstrešnice procijenjene vrijednosti od 27.848,44 eura i zamjeni krovišta na zgradi Opće medicine u Virovitici procijenjene vrijednosti od 58.400,00 eura. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana su tri otvorena postupka javne nabave (opskrba električnom energijom, opskrba plinom te nabava uređaja za denzitometriju) procijenjene vrijednosti od 239.196,22 eura te 61 postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 700.384,15 eura. Tijekom 2023. Dom zdravlja nije proveo sedam postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 66.157,31 euro, što je 7,0 % u odnosu na Plan nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Dom zdravlja vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske dok je na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena poveznica na Registar. Tijekom 2023. Dom zdravlja nije redovito ažurirao Registar ugovora o javnoj nabavi (najmanje jednom u šest mjeseci) s obzirom na to da u navedenom Registru nisu bili navedeni ugovori zaključeni na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave. U travnju 2024. Dom zdravlja je ažurirao navedeni Registar, odnosno u Registru su navedeni ugovori zaključeni na temelju provedenih postupaka javne i jednostavne nabave.

Upravno vijeće Doma zdravlja je u travnju 2017. donijelo Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga jednostavne vrijednosti te u srpnju 2018. Odluku o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika kojom je, između ostalog, Pravilnik promijenio naziv u Pravilnik o nabavi roba, usluga i građenja jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn (26.544,57 eura) za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn (66.361,41 euro) za radove. Pravilnikom je utvrđeno da se nabava roba, radova i usluga do 20.000,00 kn (2.654,46 eura) provodi izdavanjem narudžbenice, dok se nabava roba i usluga od 20.000,00 kn (2.654,46 eura) do 100.000,00 kn (13.272,28 eura) provodi upućivanjem poziva za dostavu ponude jednom ili više gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Nabava roba i usluga od 100.000,00 kn (13.272,28 eura) do 200.000,00 kn (26.544,57 eura) te radova do 500.000,00 kn (66.361,41 euro) provodi se upućivanjem najmanje tri poziva na dostavu ponuda. Iznimno je moguće zatražiti dostavu ponuda jednog gospodarskog subjekta u slučajevima kada zbog tehničkih i umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava, ugovor o nabavi može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, kada je potrebno zbog obavljanja usluga i radova na dovršenju započetih, a povezanih funkcionalnih ili prostornih cjelina te kada je to nužno potrebno zbog razloga iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti. Pravilnikom o nabavi roba, usluga i građenja jednostavne nabave nije bio utvrđen način nabave radova procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn (2.654,46 eura) do 100.000,00 kn (13.272,28 eura), a revizijom je utvrđeno da Dom zdravlja u 2023. nije nabavljao radove u vrijednosti do 100.000,00 kn (13.272,28 eura).

Ravnatelj Doma zdravlja je u travnju 2024. donio novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova kojim je utvrđeno postupanje Doma zdravlja u pripremi, provedbi i ugovaranju nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura.

Navedenim Pravilnikom je utvrđeno da će za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 10.000,00 eura, naručitelj jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru uputiti poziv za dostavu ponuda ili ga objaviti na svojim mrežnim stranicama/Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 10.000,00 eura, a manje od 19.900,00 eura, odnosno radova manje od 26.540,00 eura, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom na svojim mrežnim stranicama/Elektroničkom oglasniku javne nabave. Nadalje, nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 19.900,00 eura, a manje od 26.540,00 eura, odnosno radova manje od 66.360,00 eura naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru ili objavom na svojim mrežnim stranicama/Elektroničkom oglasniku javne nabave. U iznimnim slučajevima, naručitelj za pojedine predmete nabave procijenjene vrijednosti od 10.000,00 eura do 19.900,00 eura za robu i usluge, odnosno do 26.540,00 eura za radove, može pribaviti i manje od tri ponude i to kod nabave odvjetničkih, javnobilježničkih, zdravstvenih, obrazovnih i konzultantskih usluga, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava, ugovor o nabavi može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, kada je to nužno potrebno zbog razloga iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti te kada je to potrebno za dovršenje već započetih radova, odnosno izvršenje usluga iz osnovnog ugovora.

Prema podacima iskazanim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 1.342.394,91 euro bez PDV-a. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 305.611,85 eura bez PDV-a. Postupci javne nabave provedeni su za nabavu električne energije u vrijednosti od 181.508,36 eura (nabava iz 2022.), plina u vrijednosti od 76.413,49 eura te uređaja za denzitometriju u vrijednosti od 47.690,00 eura. Vrijednost jednostavne nabave iskazana je u iznosu od 1.036.783,06 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 656.946,89 eura, roba u iznosu od 351.987,73 eura i radova u iznosu od 27.848,44 eura.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 25. ožujka 2024. do 21. 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 poslovanja 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., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

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 ljekarništvu (Narodne novine 121/03, 142/06, 35/08 i 117/08)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)

11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
15. 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)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
18. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16)
19. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti
20. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
21. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
23. Pravilnik o nabavi roba, usluga i građenja jednostavne nabave (travanj 2017. i srpanj 2018.)
24. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
25. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
26. Odluka o donošenju Mreže javne zdravstvene službe
27. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
28. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
29. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
31. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
32. Statut (listopad 2023.)
33. Statut (svibanj 2019. i veljača 2023. – na snazi do listopada 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Doma zdravlja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja.

Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, provjereno je obavljanje ljekarničke djelatnosti, poslovanje s HZZO-om, obračun plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi te dokumentacija u vezi s postupcima jednostavne i javne nabave). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma zdravlja i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 9.342.117,00 eura, rashodi u iznosu od 9.387.276,00 eura te korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 45.159,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023. prihodi i primici planirani su u iznosu od 11.180.073,00 eura, rashodi u iznosu od 11.208.298,00 eura te korištenje viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 28.225,00 eura.

Rashodi za nabavu postrojenja i opreme ostvareni su u iznosu od 157.943,10 eura, građevinskih objekata u iznosu od 34.810,55 eura i prijevoznog sredstva u iznosu od 32.166,00 eura. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme ostvareni su u iznosu od 87.581,22 eura i građevinskih objekata u iznosu od 39.255,74 eura. Dom zdravlja nije donio godišnji plan ulaganja u nefinancijsku imovinu te godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja.

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

Plan ulaganja u nefinancijsku imovinu te plan tekućeg i investicijskog održavanja trebalo bi 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, opremljenosti odjela te ulaganja u prethodnim godinama. Navedeni planovi trebaju biti usklađeni s financijskim planom.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan ulaganja u nefinancijsku imovinu te plan tekućeg i investicijskog održavanja 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.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na ustrojavanje analitičkih evidencija te popis imovine i obveza.

– Ustrojavanje analitičkih evidencija

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za potrošni materijal (zubarski nekemijski i medicinski materijal) i lijekove za potrebe obavljanja djelatnosti u ordinacijama u iznosu od 148.126,24 eura, od čega se na rashode za potrošni medicinski materijal odnosi 106.622,33 eura i za lijekove 41.503,91 euro. Nabavu navedene robe Dom zdravlja je obavio na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave i zaključenih ugovora. Isporuka se obavlja na temelju narudžbenica pojedine ordinacije. Narudžbenice odobrava zamjenik ravnatelja ili voditeljica dentalne djelatnosti, ovisno o djelatnosti iz koje se nabavlja. Dobavljači isporučuju robu u ordinacije, a preuzimanje robe ovjeravaju zdravstveni djelatnici svojim potpisom. Računi su specificirani i uz njih su priložene narudžbenice. Dom zdravlja ne vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine za potrebe obavljanja djelatnosti ordinacija (zaliha lijekova, potrošnog medicinskog materijala) po vrsti, količini i vrijednosti te se rashodi za njihov utrošak priznaju u trenutku nabave i visini njene nabavne vrijednosti, a ne u trenutku stvarnog utroška tijekom poslovne godine, iako u trenutku zaprimanja lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacije oni nisu utrošeni. Odredbama članaka 7. i 20. 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 te da se rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) su na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članaka 14. i 197. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti te da se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena odnosno prodana. Nadalje, propisano je da se rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva iskazuju u trenutku stvarnog utroška, otpisa ili donacije kratkotrajne nefinancijske imovine.

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

U okviru prihoda od pruženih usluga ostvareni su prihodi od zakupa poslovnih prostora u kojima se obavljaju zdravstvene i nezdravstvene djelatnosti, najma stanova te povrata režijskih troškova u iznosu od 243.427,78 eura.

Dom zdravlja u 2023. ima 38 poslovnih prostora u zakupu danih liječnicima koji obavljaju privatnu praksu u primarnoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti te ljekarničkoj djelatnosti. Tri poslovna prostora u kojima se obavljaju zdravstvene djelatnosti dana su u zakup zdravstvenim ustanovama (opća bolnica, zavod za javno zdravstvo i zavod za hitnu medicinu) bez obveze plaćanja naknade, uz obvezu podmirivanja troškova režija. Osim navedenog, u zakup su dana i dva poslovna prostora u kojima se obavljaju nezdravstvene djelatnosti (prodaja ortopedskih pomagala i usluga pranja rublja). Jedan poslovni prostor u kojem se obavljala nezdravstvena djelatnost (prodaja sanitetskog materijala), koncem 2023. bio je prazan. Ugovorni timovi Doma zdravlja, iz djelatnosti primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (81 tim), obavljaju poslovanje u poslovnim prostorima Doma zdravlja, koji se nalaze na različitim lokacijama na područjima jedinica lokalne samouprave.

Dom zdravlja ima analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja obuhvaća zgrade u njegovom vlasništvu. Za tri zgrade izrađen je popis poslovnih prostora i zajedničkih prostorija. Dom zdravlja nema sveobuhvatnu evidenciju poslovnih prostora kojima raspolaže, koja bi obuhvatila sve značajne podatke o nekretnini u kojoj se poslovni prostor nalazi (adresa nekretnine, vlasništvo i drugi podaci iz zemljišnih knjiga), poslovnom prostoru (površina, namjena prostora), korištenju zajedničkih prostorija unutar zgrade (namjena, površine), podatke o korisniku prostora (Dom zdravlja, zakup, prazan), tko obavlja djelatnost i na koji rok, visini naknade za poslovne prostore dane u zakup, načinu podmirivanja troškova režija te druge potrebne podatke vezane uz poslovne prostore i nekretnine u kojima se nalaze. Ustrojavanje sveobuhvatne evidencije poslovnih prostora je preduvjet za uspostavu učinkovitog gospodarenja i donošenja kvalitetnih odluka o načinima upravljanja poslovnim prostorima.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojavanje sveobuhvatne evidencije poslovnih prostora kojima Dom zdravlja raspolaže, koja bi omogućila uspostavu učinkovitog gospodarenja i donošenja kvalitetnih odluka o načinima upravljanja poslovnim prostorima.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u studenome 2023. donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza Doma zdravlja za 2023. u svrhu usklađivanja knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem koncem 2023. Odlukom su imenovana povjerenstva za popis neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma te tuđe imovine dobivene na korištenje po ispostavama (Virovitica, Pitomača, Slatina i Orahovica), povjerenstva za popis proizvedene kratkotrajne imovine – zalihe lijekova i robe za daljnju prodaju po ljekarničkim jedinicama (Virovitica, Suhopolje, Gradina, Slatina i Orahovica), povjerenstvo za popis financijske imovine (novčanih sredstava, dionica, potraživanja i obveza, primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te sudskih sporova u tijeku) te Središnje povjerenstvo. Nadalje, Odlukom je određen rok obavljanja popisa do 16. siječnja 2024. te rok dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu Središnjem povjerenstvu do 17. siječnja 2024. Središnje povjerenstvo je obvezno cjelovit izvještaj o obavljenom popisu dostaviti ravnatelju najkasnije do 19. siječnja 2024.

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023. je obavljen, ali nije cjelovit. Sastavljene su popisne liste imovine i obveza. Popisne liste neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma te tuđe imovine dobivene na korištenje sadrže podatke o lokaciji imovine, inventarskom broju, vrsti i nazivu imovine, vremenu nabave, jedinici mjere te količini utvrđenoj popisom, a ne sadrže podatke o vrijednostima popisane imovine (novčane izraze). Dom zdravlja je s kupcima i dobavljačima provodio međusobna usklađivanja potraživanja i obveza.

Povjerenstva su sastavila izvještaje za popis neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma, novca u banci i blagajni, dionica, potraživanja, kratkotrajne imovine – zalihe lijekova i robe za daljnju prodaju po ljekarničkim jedinicama, obveza te izvanbilančnih zapisa. Izvještaji povjerenstava za popis sadrže prijedloge za rashod (otpis) dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma, zaliha lijekova i robe za daljnju prodaju po ljekarničkim jedinicama, potraživanja i obveza, utvrđene viškove i manjkove te opisno navedenu tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Prijedlozi za rashod (otpis) te viškovi i manjkovi iskazani su u naturalnim i novčanim izrazima. Povjerenstvo za popis financijske imovine je sastavilo izvještaj u kojem je popisano stanje potraživanja u iznosu od 1.753.799,31 euro, novčanih sredstava u iznosu od 811.887,26 eura, obveza u iznosu od 755.596,91 euro, danih instrumenata osiguranja plaćanja i sudskih sporova u tijeku u iznosu od 546.008,76 eura te dionica od dvije poslovne banke u iznosu od 493.295,40 eura. U izvještajima povjerenstava za popis neproizvedene i proizvedene dugotrajne imovine, sitnog inventara, autoguma i tuđe imovine dobivene na korištenje te izvještajima povjerenstava za popis proizvedene kratkotrajne imovine – zalihe lijekova i robe za daljnju prodaju, nisu navedene popisom utvrđene vrijednosti navedene imovine. Koncem 2023. u poslovnim knjigama proizvedena dugotrajna imovina evidentirana je u vrijednosti od 5.040.114,35 eura, neproizvedena dugotrajna imovina u vrijednosti od 317.890,52 eura, lijekovi i roba za daljnju prodaju u vrijednosti od 108.224,16 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje u vrijednosti od 22.442,46 eura. Nabavna vrijednost sitnog inventara i autoguma evidentirana je u vrijednosti od 197.456,84 eura, a knjigovodstvene vrijednosti nema.

Na temelju izvještaja povjerenstava, Središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza sastavilo je objedinjeni izvještaj o obavljenom popisu na dan 31. prosinca 2023. koji sadrži prijedloge za rashod (otpis) dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma, lijekova i robe za daljnju prodaju po ljekarničkim jedinicama, tuzemnih obveznica, potraživanja i obveza te utvrđene viškove i manjkove. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza, nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.

Objedinjeni izvještaj Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza dostavljen je Upravnom vijeću i ravnatelju Doma zdravlja. Uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, ravnatelj je u siječnju 2024. donio Odluku o rashodovanju dugotrajne imovine, sitnog inventara i autoguma, Odluku o viškovima i manjkovima dugotrajne imovine i sitnog inventara, Odluku o otpisu (rashodu) robe te viškovima i manjkovima u ljekarničkoj djelatnosti. Ravnatelj Doma zdravlja je Upravnom vijeću za više izvršene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od ugovorenih iz 2018. uputio Prijedlog o otpisu potraživanja od HZZO-a. Dom zdravlja je obrazložio da HZZO ne odgovara na upućene molbe za plaćanje usluga iznad ugovorenih godišnjih maksimalnih iznosa sredstava, a nastupio je i opći zastarni rok od pet godina. Upravno vijeće je u siječnju 2024. donijelo odluku o otpisu potraživanja od HZZO-a u iznosu od 58.675,14 eura (otpis proveden u poslovnim knjigama za 2023.).

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Prema odredbama članaka 221. i 224. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, popis imovine i obveza provodi se na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a zadaci povjerenstva obuhvaćaju i unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o popisu dugotrajne nefinancijske imovine, sitnog inventara i autoguma te tuđe imovine dobivene na korištenje unijeti pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Nadalje, nalaže izvještajem o obavljenom popisu obuhvatiti sva popisom utvrđena stanja imovine i obveza.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 10.681.338,85 eura, a vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu od 5.406.862,35 eura ili 50,6 % i rashodi za zaposlene u iznosu od 5.006.647,81 euro ili 46,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Utvrđene su nepravilnosti u vezi s rashodima za zaposlene te za obavljene zdravstvene usluge vanjskih suradnika.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 4.099.924,44 eura (redovan rad 3.515.800,76 eura, prekovremeni rad 221.229,33 eura i posebne uvjete rada 362.894,35 eura), doprinose na plaću u iznosu od 599.252,40 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 307.470,97 eura.

Prema evidenciji prekovremenog rada za 2023. utvrđeno je da je 111 zaposlenika ostvarilo 10 278 sati prekovremenog rada. Prekovremeni rad za jedanaest zdravstvenih djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, odnosno ostvarili su ukupno 6 295 sati prekovremenog rada, što je 4 315 sati ili 217,1 % više od zakonom propisanog ograničenja. Prekovremeni rad je ostvaren od 104 sata do 1 252 sata više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati po liječniku. Prekovremene sate ostvarilo je osam liječnika/ica opće/obiteljske medicine te po jedan liječnik/ica fizikalne medicine i rehabilitacije, medicine rada i sporta te zdravstvene zaštite žena. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajniji prekovremeni rad ostvarili su zdravstveni radnici opće/obiteljske medicine, jer Dom zdravlja nije uspio angažirati vanjske suradnike koji bi pružili zdravstvenu uslugu u pojedinoj ordinaciji u kojoj nedostaje liječnik.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

– Rashodi za obavljene zdravstvene usluge vanjskih suradnika

U okviru materijalnih rashoda, ostvareni su rashodi za zdravstvene usluge vanjskih suradnika i to naknade po ugovorima o djelu zaključenih sa zaposlenicima drugih zdravstvenih ustanova i liječnicima u mirovini u iznosu od 179.745,30 eura te usluge ordinacija koje djelatnost obavljaju u privatnoj praksi u iznosu od 113.206,26 eura, ukupno 292.951,56 eura.

Rashodi za zdravstvene usluge vanjskih suradnika u iznosu od 179.745,30 eura odnose se na naknade po ugovorima o djelu zaključenih sa 17 liječnika, od kojih su dva liječnika u mirovini. S vanjskim suradnicima je ugovoreno obavljanje usluga iz djelatnosti opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite žena, dentalne medicine, medicine rada i sporta, radiologije, urologije, oftalmologije i internističke medicine u ordinacijama u kojima nedostaju liječnici. Za 15 zaposlenika drugih zdravstvenih ustanova (dvije opće bolnice i zavod za hitnu medicinu) prethodno su zaključeni ugovori o međusobnoj suradnji s ustanovama u kojima su zaposleni. Ugovorene su vrste medicinskih djelatnosti iz kojih će se obavljati poslovi te poslovi koji nisu u izravnoj vezi s liječenjem i zdravstvenom zaštitom (uređeni posebnim propisima), cijene usluga, rok plaćanja naknade, vrijeme trajanja ugovora i drugo. Dom zdravlja je u 2023. naknade za obavljene vanjske usluge ugovarao pojedinačno s izvršiteljima usluga, većinom u brutoiznosu (po dolasku, po satu i po pacijentu).

Ugovoreno je da fizičke osobe obavljaju poslove liječnika specijalista po pojedinim ispostavama, u određenom vremenu ili dok postoji potreba, za što im Dom zdravlja isplaćuje naknadu za obavljanje usluge (naknada po dolasku, po obrađenom pacijentu, po satu rada te trošak prijevoza). Liječnici mjesečno dostavljaju Domu zdravlja evidencije o obavljenim poslovima na temelju kojih se isplaćuju naknade. Pojedine evidencije o obavljenim poslovima ne sadrže mjesto obavljanja usluge, vrstu usluge i potpis osobe koja potvrđuje da je usluga izvršena te se iz navedene dokumentacije ne može sa sigurnošću potvrditi poslovni događaj. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima se, između ostalog, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Skreće se pozornost kako je, prema odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na isti način propisano evidentiranje poslovnih događaja i vjerodostojna knjigovodstvena isprava. Pojedinim liječnicima specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite naknada po dolasku za usluge rendgenske dijagnostike i ultrazvuk abdomena obračunana je u brutoiznosu od 127,41 euro, a trebala je biti u brutoiznosu od 106,18 eura kako je ugovorena za tu vrstu usluge. Iz navedenoga proizlazi da isplate na temelju ugovora o djelu u pojedinim slučajevima nisu izvršene na temelju uredne dokumentacije i isplaćene su u većim iznosima od ugovorenih.

Rashodi za zdravstvene usluge ordinacija koje djelatnost obavljaju u privatnoj praksi u iznosu od 113.206,26 eura ostvareni su za usluge ordinacija opće/obiteljske medicine (devet ordinacija) i ordinacija za zdravstvenu zaštitu žena (dvije ordinacije) za zamjenu liječnika koji su zaposlenici Doma zdravlja. Navedeni rashodi su ostvareni na temelju ugovora o korištenju usluga specijalističkih ordinacija te specificiranih računa uz koje su priloženi izvještaji o radu, odnosno izvješća o zamjeni liječnika. U ugovorima je utvrđena visina naknade po ordinacijama, ispostavljanje računa i rokovi u kojima je Dom zdravlja obavezan podmiriti primljene račune. U 2023. Dom zdravlja je imao sedam timova bez nositelja ordinacija opće/obiteljske medicine, dva tima bez nositelja u ordinacijama zdravstvene zaštite žena i jedan tim bez nositelja u ordinaciji medicine rada i sporta. Osim navedenog, u 2023. Dom zdravlja ima šest liječnika na specijalističkom usavršavanju. Zbog potrebe kontinuiranog osiguranja obavljanja zdravstvene djelatnosti i pružanja zdravstvenih usluga, a zbog nedostatka potrebnog broja zdravstvenih djelatnika na tržištu rada, Dom zdravlja ugovara obavljanje zdravstvenih usluga vanjskih suradnika.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade po ugovorima o djelu na temelju uredne dokumentacije, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, i u skladu sa zaključenim ugovorima.

S obzirom na visinu rashoda za obavljene usluge vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu i ugovora o korištenju usluga te poteškoća u organizaciji rada Doma zdravlja zbog nedostatka liječnika specijalista, Državni ured za reviziju preporučuje izraditi cjelovitu analizu postojećeg stanja po djelatnostima, koja će uključiti postojeći broj liječnika, broj pruženih zdravstvenih usluga, plan korištenja godišnjih odmora, plan specijalizacija i stručnog usavršavanja, kao i druge elemente potrebne za obavljanje djelatnosti te razmotriti mogućnosti poduzimanja aktivnosti s ciljem privlačenja novih zdravstvenih djelatnika, kako bi se potreba za zaposlenicima iz drugih zdravstvenih ustanova te zdravstvenih djelatnika koji djelatnosti obavljaju u privatnoj praksi svela na najmanju moguću razinu.

4. Javna nabava

- 4.1. Dom zdravlja je obveznik primjene odredaba Zakona o javnoj nabavi. Dom zdravlja je donio Plan nabave za 2023. te dvije izmjene i dopune Plana nabave (studeni i prosinac 2023.). Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 939.580,37 eura. Planirana su tri otvorena postupka javne nabave (opskrba električnom energijom, opskrba plinom te nabava uređaja za denzitometriju) procijenjene vrijednosti od 239.196,22 eura te 61 postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 700.384,15 eura.

Upravno vijeće Doma zdravlja je u travnju 2017. donijelo Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga jednostavne vrijednosti te u srpnju 2018. Odluku o izmjeni i dopuni navedenog Pravilnika kojom je, između ostalog, Pravilnik promijenio naziv u Pravilnik o nabavi roba, usluga i građenja jednostavne nabave. Pravilnikom su bili uređeni postupci nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost nabave do 200.000,00 kn (26.544,57 eura) za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn (66.361,41 euro) za radove. Navedeni Pravilnik nije bio usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), kojim su, između ostalog iznosi u kunama zamijenjeni iznosima u eurima (iznos od 200.000,00 kn zamijenjen iznosom od 26.540,00 eura, a iznos od 500.000,00 kn iznosom od 66.360,00 eura). Ravnatelj Doma zdravlja je u travnju 2024. donio novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, usluga i radova koji je usklađen s propisima o nabavi.

Revizijskim postupcima provjereno je pet otvorenih postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba u vrijednosti od 525.612,27 eura, bez PDV-a. Od provjerenih postupaka javne nabave, dva postupka provedena su u 2022. na temelju kojih je ugovor za nabavu plina zaključen u srpnju 2022. u vrijednosti od 180.122,95 eura, dok je ugovor za nabavu električne energije zaključen u siječnju 2023. u vrijednosti od 181.508,36 eura. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, revizijskim postupcima obuhvaćeno je 28 postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori ili ispostavljene narudžbenice u iznosu od 389.783,83 eura, bez PDV-a. Od pregledanih postupaka jednostavne nabave, pet postupaka u vrijednosti od 92.686,64 eura provedeno je u 2022. te su zaključeni ugovori koji su dijelom vrijedili i u 2023.

Planom nabave za 2023. za usluge čišćenja poslovnih prostora procijenjene vrijednosti od 63.704,00 eura i nabavu automobila procijenjene vrijednosti od 26.544,57 eura Dom zdravlja je planirao provesti postupke jednostavne nabave. S obzirom na to da je procijenjena vrijednost nabava veća od 26.540,00 eura, trebao je planirati i provesti postupke javne nabave. Za nabavu usluga čišćenja poslovnih prostora i automobila Dom zdravlja je proveo postupke jednostavne nabave. Za usluge čišćenja poslovnih prostora pristigle su dvije ponude, a za nabavu automobila jedna ponuda. S izabranim dobavljačima zaključeni su ugovori (dva ugovora za usluge čišćenja i to na lokacijama Orahovica i Slatina te Virovitica i Pitomača). Rashodi za usluge čišćenja poslovnih prostora ostvareni su u iznosu od 106.427,47 eura i za nabavu automobila u iznosu od 32.166,00 eura, s PDV-om.

Planovima nabave za 2022. i 2023. Dom zdravlja je, između ostalog, planirao provesti postupke jednostavne nabave za nabavu lijekova, zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) te medicinskog nekemijskog potrošnog materijala. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave, u 2022. i 2023. zaključeni su ugovori za nabavu navedene robe na za razdoblje studeni 2022. – studeni 2023., odnosno studeni 2023. – studeni 2024.

Procijenjena vrijednost za nabavu lijekova u Planu nabave za 2022. iznosila je 26.544,56 eura, a u Planu nabave za 2023. iznosila je 26.400,00 eura. Za 2023. ugovorena je nabava u vrijednosti od 27.940,38 eura s PDV-om, rashodi su ostvareni u iznosu od 41.503,91 euro, što je 13.563,53 eura ili 48,5 % više od ugovorenog. Procijenjena vrijednost za nabavu zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) u Planu nabave za 2022. iznosila je 26.544,56 eura, a u Planu nabave za 2023. iznosila je 26.400,00 eura. Za 2023. ugovorena je nabava u vrijednosti od 29.292,74 eura s PDV-om, rashodi su ostvareni u iznosu od 32.738,10 eura, što je 3.445,36 eura ili 11,8 % više od ugovorenog. Procijenjena vrijednost za nabavu medicinskog nekemijskog potrošnog materijala u Planu nabave za 2022. iznosila je 18.475,01 euro, a u Planu nabave za 2023. iznosila je 20.800,00 eura. Za 2023. ugovorena je nabava u vrijednosti od 19.235,82 eura s PDV-om, rashodi su ostvareni u iznosu od 33.859,44 eura, što je 14.623,62 eura ili 76,0 % više od ugovorenog. Proizlazi da je navedena roba nabavljena za 31.632,51 euro više od ugovorene vrijednosti.

Za nabavu lijekova te medicinskog nekemijskog potrošnog materijala i zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) ukupna procijenjena vrijednost nabave u Planu nabave za 2022. iznosila je 71.564,13 eura (pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave od 18.475,01 euro do 26.544,56 eura), a u Planu nabave za 2023. iznosila je 73.600,00 eura (pojedinačne procijenjene vrijednosti nabave od 20.800,00 eura do 26.400,00 eura). Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave i zaključenih ugovora u 2022. i 2023., ugovorena je nabava navedene robe za 2023. u vrijednosti od 76.468,94 eura, a rashodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 108.101,45 eura, što je 31.632,51 euro više od ugovorenog. Procijenjena vrijednost nabave lijekova, medicinskog nekemijskog potrošnog materijala te zubarskog potrošnog materijala (dentalna medicina) nije valjano određena te je Dom zdravlja planirao i proveo postupke jednostavne nabave, a trebao je planirati i provesti postupke javne nabave. Odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe, radova ili usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura za nabavu robe i usluge, odnosno jednaka ili veća od 66.360,00 eura za nabavu radova.

Veću pozornost je potrebno posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbama članka 16., stavaka 1., 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti te se nabava ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

Dom zdravlja nema ustrojenu evidenciju kojom bi pratio izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi. Prema odredbi članka 313., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Iako ustrojavanje evidencije praćenja izvršenja ugovora o jednostavnoj nabavi nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog praćenja ostvarenja plana nabave, obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, kontrole zaprimljenih računa dobavljača i praćenja drugih podataka u vezi s izvršenjem ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave te nabavu roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 26.540,00 eura, odnosno radova, jednaka ili veća od 66.360,00 eura, provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže pratiti izvršenje ugovora o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te izvršenje zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave.

Prema podacima iskazanim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi Dom zdravlja je nabavio robe, radove i usluge u ukupnoj vrijednosti od 1.342.394,91 euro bez PDV-a. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 305.611,85 eura bez PDV-a. Postupci javne nabave provedeni su za nabavu električne energije u vrijednosti od 181.508,36 eura (nabava iz 2022.), plina u vrijednosti od 76.413,49 eura te uređaja za denzitometriju u vrijednosti od 47.690,00 eura. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 1.036.783,06 eura, a odnosi se na nabavu usluga u iznosu od 656.946,89 eura, roba u iznosu od 351.987,73 eura i radova u iznosu od 27.848,44 eura, bez PDV-a. U navedenom Izvješću vrijednost jednostavne nabave roba i usluga više je iskazana za 362.208,09 eura bez PDV-a, jer sadrži vrijednost usluga koji nisu predmet javne nabave u iznosu od 314.518,09 eura (komunalne usluge, zakup poslovnih prostora, usluge vanjskih suradnika na temelju ugovora o djelu i usluge ordinacija koje djelatnost obavljaju u privatnoj praksi, objava natječaja i HRT pristojba, ugostiteljske usluge, članarine) te nabavu uređaja za denzitometriju u iznosu od 47.690,00 eura (za koju je vrijednost ugovora ispravno iskazana u okviru postupaka javne nabave). Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave izrađuje godišnje statističko izvješće o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj te ga objavljuje na Portalu javne nabave. Naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u Statističkom izvješću o javnoj nabavi iskazati podatke o nabavi roba, radova i usluga koji su predmet nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje više pozornosti posvetiti izradi Statističkog izvješća o javnoj nabavi kako bi davao točne podatke o provedenim postupcima nabave.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da prihvaća činjenice navedene po svim točkama Nalaza te da će postupiti prema danim nalogima i preporukama u najkraćem mogućem roku.