



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/24-04/21
URBROJ: 613-15-24-10
Zadar, 10. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Zadarske županije
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	13
	Projekti financirani u 2023.	23
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2023.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2023.	28

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 Zadarske 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.

- Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. u analitičkoj evidenciji se razlikuje od evidentirane u glavnoj knjizi za 494.034,45 eura. Osim toga, podaci o vrijednosti pojedinih pojavnih oblika nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi te je u glavnoj knjizi evidentirana vrijednost zemljišta više za 27.765,03 eura, vrijednost postrojenja i opreme više za 151.390,80 eura, vrijednost prijevoznih sredstava više za 91.092,72 eura, vrijednost druge nefinancijske imovine više za 680.963,42 eura, a vrijednost građevinskih objekata manje za 457.177,52 eura u odnosu na vrijednosti u analitičkoj evidenciji. Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine (zemljišta, građevinskih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava te druge nefinancijske imovine) u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Nakon popisa imovine i obveza knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim. Podaci o nefinancijskoj imovini u financijskim izvještajima iskazani su prema podacima iz glavne knjige. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u pojedinim slučajevima nije obavljen prema stopama propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Zbog navedenog pogrešnog obračuna ispravka vrijednosti, vrijednost imovine i vlastitih izvora nije točno evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno iskazana u financijskim izvještajima.

Prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.828.624,43 eura te potraživanja od HZZO-a u iznosu od 481.028,77 eura evidentirani su u okviru analitičkih računa Računskog plana prihoda odnosno potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, međutim nisu raščlanjeni na način koji bi omogućio kontrolu i praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja za svaku pojedinu vrstu ugovorenih zdravstvenih usluga.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.037.062,89 eura. Od ukupnih potraživanja na potraživanja s kašnjenjem u naplati preko jedne godine, za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti, odnosi se 111.960,93 eura (40.110,30 eura čine dospjela potraživanja starosti od tri do pet godina i 38.029,93 eura potraživanja starosti više od pet godina, za koje je bila propisana stopa ispravka vrijednosti 100,0 %, te 33.820,70 eura potraživanja starosti od jedne do tri godine, za koje je bila propisana stopa ispravka vrijednosti 50,0 %). Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 95.050,58 eura nije proveden. Zbog navedenog, potraživanja i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu za 95.050,58 eura.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 314.731,92 eura, a odnose se na potrošni medicinski materijal u iznosu od 306.715,23 eura i lijekove u iznosu od 35.016,69 eura. Rashodi su evidentirani u trenutku nabave odnosno zaprimanja lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacijama, umjesto u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za potrebe računovodstvenog praćenja u okviru imovine (zaliha) u trenutku nabave evidentirano je istovremeno zaprimanje i izdavanje (utrošak) lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacijama, a izdavanje (utrošak) odnosno smanjenje zaliha lijekova i materijala trebalo je evidentirati u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama kako je propisano spomenutim Pravilnikom. Tijekom 2023. Dom zdravlja u poslovnim knjigama nije evidentirao zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala, odnosno sustav stalnog praćenja utroška lijekova i potrošnog medicinskog materijala po mjestu troška (ordinacijama) radi optimalizacije količine lijekova i potrošnog medicinskog materijala nije uspostavljen. Popis lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacijama koncem godine nije obavljen te se ne može potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda i zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Uz zapisnike četiriju od devet povjerenstava za popis imovine i obveza nisu priložene ovjerene popisne liste kojima se potvrđuje vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Nadalje, izvješće povjerenstva za popis nematerijalne imovine, potraživanja, obveza, dugoročnih financijskih ulaganja, novčanih sredstava i vrijednosnica ne sadrži podatke o nematerijalnoj imovini (podatak o vrijednosti nematerijalne imovine i pripadajuću popisnu listu uz spomenuto izvješće iz koje bi na jasan, nedvosmislen i dokaziv način bilo vidljivo da je nematerijalna imovina popisana), popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku ni zapažanja o eventualnim sumnjivim i spornim, kao i nenaplativim i zastarjelim potraživanjima. Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza za 2023. nije utvrđeno da se popisuju izvanbilančni zapisi te stoga izvanbilančni zapisi, koji prema podacima iz glavne knjige koncem 2023. iznose 1.207.529,62 eura, popisom nisu obuhvaćeni. Zbog navedenog osnovna svrha popisa nije ostvarena, odnosno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije provedeno. (točka 4. Nalaza)

- Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 979.408,16 eura iskazana su u cijelosti kao dospjela, dok prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija na 31. prosinca 2023. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 634.464,03 eura, a nedospjela potraživanja 344.944,13 eura. Bilješke uz Bilancu ne sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i Popis sudskih sporova u tijeku ni objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. (točka 5. 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.

- Statutom je određeno da će se općim aktom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji pobliže utvrditi djelokrug radnih jedinica, radna mjesta, broj potrebnih radnika, uvjeti za obavljanje poslova, kao i druga pitanja te da opće akte Doma zdravlja donosi Upravno vijeće, a ravnatelj, između ostalog, Upravnom vijeću predlaže organizaciju i unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja ne sadrži broj potrebnih radnika, odnosno izvršitelja po radnim mjestima. Broj izvršitelja na pojedinim radnim mjestima nije utvrđen spomenutim Pravilnikom niti je utvrđen drugim aktima. (točka 1. Nalaza)
- Dom zdravlja obavezan je imenovati povjerenika za etiku, donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i na prikladan način učiniti ga dostupnim svim osobama u radnom okruženju te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika u skladu sa spomenutim općim aktom. Povjerenik za etiku nije imenovan. Opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti nije donesen i nije imenovana povjerljiva osoba ni njezin zamjenik. (točka 2. Nalaza)
- Dom zdravlja obavezan je donositi godišnji program rada i razvoja. Program rada i razvoja je provedbeni akt koji bi trebao sadržavati planirane poslove (aktivnosti) povezane s djelokrugom i ustrojstvom ustanove te ciljeve koji se planiraju ostvariti. Program rada i razvoja za 2023. nije donesen. (točka 3. Nalaza)
- Koncem 2023. dospjela potraživanja iznose 692.118,76 eura ili 66,7 % ukupnih potraživanja. Dio dospjelih potraživanja u iznosu od 78.140,23 eura čine potraživanja starosti od tri do pet godina i više od pet godina, što znatno povećava rizik zastare. Radi naplate dijela dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 30.494,83 eura (potraživanja od zakupaca poslovnih prostora s osnove zakupnina i nadoknade režijskih troškova te potraživanja s osnove izvršenih usluga medicine rada), dužnicima su u kolovozu 2023. upućene opomene. Mjere prisilne naplate dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 103.365,23 eura tijekom 2023. nisu poduzimane. (točka 6. Nalaza)
- Dom zdravlja je donio Plan nabave za 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.917.963,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje: u tekstu PDV), od čega se 1.118.693,00 eura odnosi na otvorene postupke javne nabave, a 799.270,00 eura na jednostavnu nabavu. Dom zdravlja je izravno, bez provedenih propisanih postupaka nabave, nabavio usluge i radove u ukupnoj vrijednosti od 89.796,65 eura, od čega računalne usluge u vrijednosti od 76.378,34 eura te radove na izmjeni prostorne organizacije pedijatrijskih ordinacija u zgradi nove Poliklinike u vlasništvu Opće bolnice Zadar (koje je Dom zdravlja dobio na korištenje) u vrijednosti od 13.418,31 euro.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. nije potpun, jer ne sadrži sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, uključujući i nabave putem narudžbenica te podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om i datumu izvršenja ugovora. Dom zdravlja nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. (točka 7. Nalaza)

Obveze Doma zdravlja

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je javna zdravstvena ustanova osnovana u siječnju 2003. za pružanje zdravstvene zaštite stanovništva s područja Zadarske županije (dalje u tekstu: Županija) obavljanjem zdravstvene djelatnosti na primarnoj razini u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Osnivač Doma zdravlja je Županija. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je u Zadru, Ivana Mažuranića 28 B. Zdravstvena djelatnost obavlja se u radnim jedinicama u Zadru, Benkovcu, Biogradu na Moru, Obrovcu, Gračacu i Pagu.

Dom zdravlja obavlja sljedeće djelatnosti: obiteljsku (opću) medicinu, dentalnu zdravstvenu zaštitu, zdravstvenu zaštitu žena, zdravstvenu zaštitu predškolske djece, medicinu rada, laboratorijsku i radiološku dijagnostiku, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu (ortodoncija i oralna kirurgija), patronažnu zdravstvenu zaštitu, zdravstvenu njegu i palijativnu skrb. Osim za obavljanje prethodno spomenutih djelatnosti, Dom zdravlja je, prema podacima iz sudskog registra, registriran i za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza. Sanitetski prijevoz Dom zdravlja obavljao je prethodnih godina, odnosno do lipnja 2018., kada je poslove sanitetskog prijevoza preuzeo Zavod za hitnu medicinu Zadarske županije (prema sporazumu iz veljače 2017. i uz suglasnost Županijske skupštine Zadarske županije iz ožujka 2017.). S obzirom na to da prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je na snazi od 1. travnja 2023., poslove sanitetskog prijevoza obavljaju zavodi za hitnu medicinu jedinica područne (regionalne) samouprave odnosno Grada Zagreba te da je u nadležnost domova zdravlja stavljeno obavljanje psihološke djelatnosti, Dom zdravlja je u siječnju 2024. započeo s poduzimanjem radnji u cilju usklađivanja poslovanja s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Upravno vijeće donijelo je statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta, kojom je, između ostalog, određeno da se briše djelatnost sanitetskog prijevoza i pokrenute su aktivnosti u svrhu dobivanja pozitivnih mišljenja nadležnih tijela radi dobivanja suglasnosti za obavljanje psihološke djelatnosti pri Domu zdravlja).

Sredstva za obavljanje djelatnosti Dom zdravlja osigurava na temelju ugovora zaključenih s HZZO-om, nadležnim ministarstvom i drugim tijelima državne vlasti te osiguravateljima, iz sredstava osnivača, ugovora zaključenih s jedinicama lokalne samouprave i drugim pravnim osobama za provedbu posebnih projekata, iz sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u pokriću dijela ili ukupnih troškova zdravstvene zaštite, zakupa imovine te iz drugih izvora utvrđenih Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22) i Statutom.

Unutarnje ustrojstvo utvrđeno je Statutom iz travnja 2022. Statutom je utvrđeno šest radnih jedinica (Zadar, Benkovac, Biograd na Moru, Obrovac, Gračac i Pag), a djelokrug radnih jedinica, radna mjesta i uvjeti za obavljanje poslova detaljnije su utvrđeni Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta (iz listopada 2014.) te izmjenama i dopunama spomenutog Pravilnika (iz veljače i srpnja 2015., svibnja 2021. i lipnja 2022.). Pravilnikom su utvrđene dvije osnovne ustrojstvene jedinice (Ured ravnatelja i zajedničke službe te Medicinske djelatnosti), s popisom radnih mjesta razvrstanih u četiri vrste te uvjetima za obavljanje poslova i opisom poslova. Broj izvršitelja na pojedinim radnim mjestima nije utvrđen spomenutim Pravilnikom niti je utvrđen drugim aktima.

Tijela Doma zdravlja su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove te Povjerenstvo za kvalitetu. Upravno vijeće je tijelo koje upravlja Domom zdravlja (ima pet članova, od kojih su tri člana predstavnici osnivača, dok su dva člana predstavnici radnika), a Ravnatelj predstavlja i zastupa Dom zdravlja, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2023. i 2024. (do 21. listopada 2024.) ravnateljica je bila mr. sc. Renata Bek, dr. med., spec. psih. Na temelju odluka Upravnog vijeća od 21. listopada 2024., ravnateljica Renata Bek razriješena je dužnosti ravnateljice, a za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan je mr. sc. Marko Kolega, dr. med.

U travnju 2020. donesen je Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20), kojim se određuju minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove. Dom zdravlja provodi natječaje za popunjavanje radnih mjesta zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika te aktivnosti usmjerene na povećanje prostora i nabavu medicinsko-tehničke opreme.

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	259	260	100,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	197	197	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	197	197	100,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	37	38	102,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	25	25	100,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	259	260	104,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	0	0	-
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	67	69	103,0
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	33	34	103,0
	– broj osiguranih osoba	38 057	39 487	103,8
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	21	23	109,5
	– broj osiguranih osoba	33 327	35 595	106,8
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	6	6	100,0
	– broj osiguranih osoba	21 140	21 384	101,2
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	3	2	66,7
	– broj osiguranih osoba	3 046	1 781	58,5
1.5.	Palijativna skrb	1	1	100,0
1.6.	Laboratorijska dijagnostika	3	3	100,0
2.	Broj sestara	45	45	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	37	37	100,0
2.2.	Zdravstvena njega u kući bolesnika	8	8	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	2	2	100,0
1.	Oralna kirurgija i RTG zubi	2	2	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1	1	100,0
1.	Medicina rada	1	1	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	1 196 448	1 199 192	100,2
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	14 402	15 507	107,7
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	260	0 ¹	-

¹ U 2023. usluge specifične zdravstvene zaštite (medicina rada) nisu se obavljale zbog odsutnosti nositeljice tima (bolovanje i rodiljni dopust), a na osam provedenih natječaja u svrhu pronalazjenja zamjenskog tima nitko se nije javljao.

Koncem 2022. u Domu zdravlja bilo je 259 zaposlenika, od čega 234 zdravstvena i 25 administrativno-tehničkih. Koncem 2023. bilo je 260 zaposlenika, od čega 235 zdravstvenih (90,4 %) i 25 administrativno-tehničkih (9,6 %). Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., na neodređeno vrijeme zaposleno je 218 zaposlenika (83,9 %), a na određeno vrijeme 42 zaposlenika (16,1 %).

Mrežom javne zdravstvene službe, između ostalog, utvrđuje se potreban broj timova (po županijama) na razini primarne zdravstvene zaštite (djelatnost opće/obiteljske medicine, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, dentalna polivalentna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika), potreban broj koordinatora za palijativnu skrb, broj medicinskih sestara za djelatnost zdravstvene njege u kući bolesnika i broj patronažnih sestara. Odlukom Županijske skupštine iz srpnja 2019. određeno je da je Dom zdravlja u svom sastavu obavezan osigurati po 25,0 % od ukupnog broja timova prema Mreži javne zdravstvene službe u sljedećim djelatnostima: opća medicina, dentalna zdravstvena zaštita, zdravstvena zaštita dojenčadi i predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, laboratorijska dijagnostika, medicina rada i zdravstvena njega u kući. Koncem 2023. u Mreži javne zdravstvene službe djelovalo je 69 timova Doma zdravlja na razini primarne zdravstvene zaštite te 87 timova privatne prakse (46 timova opće/obiteljske medicine, 30 timova dentalne medicine, pet timova za zdravstvenu zaštitu dojenčadi i predškolske djece, četiri tima za zdravstvenu zaštitu žena, jedan tim laboratorijske dijagnostike i jedan tim medicine rada) koji obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima Doma zdravlja na temelju ugovora o zakupu, a s kojima HZZO zaključuje ugovor o provođenju zdravstvene zaštite. Pri Domu zdravlja koncem 2023. djelovalo je i 37 patronažnih sestara te osam medicinskih sestara za pružanje zdravstvene njege u kući bolesnika. Osim prethodno spomenutih timova, a prema podacima dobivenim od nadležne osobe iz Doma zdravlja, na području Županije je koncem 2023. djelovalo i 95 timova privatne prakse koji zdravstvenu djelatnost obavljaju u vlastitom prostoru, dok je 21 tim utvrđen Mrežom javne zdravstvene službe, koja je bila na snazi do 4. svibnja 2024., bio nepopunjen (deset u djelatnosti dentalne medicine, četiri u djelatnosti zdravstvene zaštite dojenčadi i predškolske djece, tri u djelatnosti opće medicine, dva u djelatnosti zdravstvene zaštite žena i dva u medicini rada).

Od ožujka 2023. Dom zdravlja uključen je i u osnovnu Mrežu telemedicinskih centara. Na temelju odobrenja nadležnog tijela (Hrvatski zavod za hitnu medicinu) iz ožujka 2023., na pet lokacija pristupnog telemedicinskog centra (u Benkovcu, Biogradu na Moru, Starigradu-Paklenici, Obrovcu i Žmanu na Dugom otoku) omogućeno je pružanje telemedicinskih usluga stanovništvu ruralnih, udaljenih i otočnih područja.

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), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) i drugim propisima. Temeljna svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način. Sustav unutarnjih kontrola u funkciji je osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem, jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama.

U cilju osiguranja dobrog upravljanja, Dom zdravlja je prethodnih godina imenovao službenika za informiranje te donio opće akte kojima su utvrđena pisana pravila (procedure) za značajnije poslovne procese (Pravilnik o sustavu prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o blagajničkom poslovanju, Pravilnik o službenim putovanjima, Pravilnik o službenim vozilima, Pravilnik o stvaranju ugovornih obveza, Pravilnik o zaprimanju računa, provjeri i pravovremenom plaćanju, Pravilnik o upravljanju i raspolaganju nekretninama Doma zdravlja te Pravilnik o naplati prihoda). Nadalje, prethodnih godina donio je Kodeks ponašanja zaposlenika Doma zdravlja, kojim su utvrđene temeljne etičke vrijednosti i načela na kojima se temelji poslovno ponašanje zaposlenika te način postupanja u situacijama neetičnog ponašanja.

Prema odredbi članka 20. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola izvještava na godišnjoj razini u skladu s propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. sastavljena je u propisanom roku i dostavljena Županiji. Uz Izjavu su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Slabosti i nepravilnosti iz prethodne godine, koje su se odnosile na planiranje i izvršavanje financijskog plana su otklonjene, dok su za otklanjanje nepravilnosti iz područja javne nabave, računovodstva te upravljanja imovinom utvrđeni novi očekivani datumi otklanjanja nepravilnosti. Prema podacima iz Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023., utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području javne nabave, računovodstva i upravljanja imovinom (za pojedine predmete nabave nisu provedeni propisani postupci nabave, izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza ne sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku, evidencija ugovora nije cjelovita, ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije usklađena s glavnim knjigom, zbog neuređenih pravnih odnosa državna imovina kojom se raspolaže nije propisno evidentirana i nije utvrđena namjena nekretnina kojima se raspolaže). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti određen je 30. lipnja 2024. kao očekivani datum otklanjanja spomenutih slabosti i nepravilnosti.

Dom zdravlja obveznik je primjene odredbi Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). U skladu s odredbom članka 60. spomenutog Zakona, službena osoba mjerodavna za rješavanje ostvarivanja prava na pristup informacijama (službenik za informiranje) u siječnju 2024. dostavila je, putem elektroničkog obrasca, povjereniku za informiranje izvješće o provedbi spomenutog Zakona. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su propisi iz područja rada Doma zdravlja, opći akti (Statut, Kodeks ponašanja zaposlenika Doma zdravlja i drugo), financijski planovi, izvješća o radu, financijski izvještaji i drugi podaci propisani odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama. Objavljivanjem propisanih podataka Dom zdravlja pridonosi jačanju transparentnosti.

Mrežne stranice Doma zdravlja djelomično su usklađene s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19). Programskim rješenjem korisnicima je omogućena dostupnost sadržaja mrežnih stranica putem pokretnih uređaja (primjerice, pametnih telefona), dok su pristupačnost i programska rješenja za osobe s invaliditetom djelomično osigurani (postoji opcija veličina pisma, ali prilagodbe slabovidnosti i disleksiji ne postoje).

Prema odredbi članka 9. prethodno spomenutog Zakona, Dom zdravlja dužan je objaviti i redovito ažurirati detaljnu, sveobuhvatnu i jasnu izjavu o pristupačnosti u pogledu usklađenosti svojih mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje s odredbama tog Zakona. Izjava o digitalnoj pristupačnosti objavljena je i ažurirana u ožujku 2024. U spomenutoj Izjavi, između ostalog, navedeno je da tehnička ograničenja trenutne arhitekture sustava onemogućavaju postizanje potpune usklađenosti mrežnog sjedišta Doma zdravlja s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora te da postojeći sustav nije moguće nadograditi, zbog čega će se pristupiti izradi novog mrežnog sjedišta.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Dom zdravlja nije obvezan uspostaviti unutarnju reviziju. Županija je donijela Interni pravilnik o unutarnjoj reviziji u Zadarskoj županiji u veljači 2018., koji uređuje obavljanje unutarnje revizije u institucijama Županije, među kojima je i Dom zdravlja. Unutarnja revizija u 2023. nije obavljena (posljednja je obavljena u 2021., a predmet unutarnje revizije bili su procesi nabave roba, radova i usluga 2019. – 2021.).

Dom zdravlja je obveznik primjene Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Prema odredbama članaka 201. i 202. spomenutog Zakona zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, koji se provodi na temelju općeg akta zdravstvene ustanove te godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora Dom zdravlja obvezan je dostaviti Ministarstvu zdravstva najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. U kolovozu 2022. ravnateljica je donijela Godišnji program unutarnjeg nadzora za 2023., koji je dostavljen Ministarstvu zdravstva i kojim je utvrđeno da će se tijekom 2023. unutarnji nadzor provesti nad radom patronažne zdravstvene zaštite te nad radom po jednog tima (ordinacije) opće medicine, dentalne zdravstvene zaštite, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena, kućne njege i laboratorijske dijagnostike. Povjerenstvo za unutarnji nadzor obavilo je unutarnji nadzor, o čemu su sastavljeni zapisnici koji, između ostalog, sadrže i prijedloge korektivnih mjera. Zapisnici su dostavljeni ravnateljici.

Za potrebe obavljanja djelatnosti primarne zdravstvene zaštite Dom zdravlja koristi program koji je namijenjen za rad zdravstvenih ustanova primarne i sekundarne zdravstvene zaštite. Spomenuti program omogućuje suradnju u okviru raznih djelatnosti zdravstvene zaštite, uvid u elektroničke zdravstvene kartone pacijenata, uz strogu kontrolu pristupa medicinskim i osobnim podacima pacijenata. Program predstavlja integralno programsko rješenje koje ima međunarodni certifikat informacijske sigurnosti ISO/IEC 27001:2013, prilagođen je jednostavnom i brzom obavljanju aktivnosti u vezi s evidencijom i obradom pacijenata te omogućuje trajni zapis podataka o pacijentima i njihovu dostupnost liječnicima. Za financijsko-računovodstveno i uredsko poslovanje koristi se aplikacija koja je u primjeni u financijskom poslovanju (glavna knjiga, kupci, dobavljači, osnovna sredstva, blagajna, putni nalozi, izvodi), materijalnom poslovanju (zahtjevi ordinaciji za nabavu lijekova i potrošnog medicinskog materijala, narudžbenice upućene dobavljačima lijekova i potrošnog medicinskog materijala, primke i izdatnice te praćenje izvršenja ugovora s dobavljačima) i uredskom poslovanju (protokoliranje ulaznih i izlaznih dokumenata).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2022. Spomenutim planom planirani su prihodi u iznosu od 8.804.106,34 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 8.372.260,03 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 431.846,31 euro. Izmjene i dopune Financijskog plana donesene su u svibnju i prosincu 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 10.537.062,85 eura, rashodi u iznosu od 10.396.222,22 eura te je planirano djelomično pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 140.840,63 eura. Prihodi i primici planirani su 1.732.956,51 euro ili 19,7 % više od plana, a rashodi 2.023.962,19 eura ili 24,2 % više od plana.

Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda i primitaka odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 959.555,92 eura te prihode od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna za 631.641,23 eura. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na rashode za zaposlene za 1.080.961,52 eura te rashode za nabavu nefinancijske imovine za 699.776,19 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za provođenje zdravstvene zaštite u iznosu od 6.444.260,32 eura ili 61,2 % ukupnih prihoda i primitaka. Drugi planirani izvori financiranja su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.453.468,48 eura, vlastiti prihodi u iznosu od 1.221.951,28 eura, iz nadležnog proračuna za obavljanje redovne djelatnosti u iznosu od 952.276,79 eura, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 268.000,00 eura, prihodi po posebnim propisima u iznosu od 148.000,00 eura, primici od zaduživanja u iznosu od 44.105,98 eura te prihodi od donacija u iznosu od 5.000,00 eura. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 6.259.117,92 eura ili 60,2 % ukupnih rashoda. Slijede materijalni rashodi u iznosu od 2.553.770,89 eura, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.563.233,41 euro, financijski rashodi u iznosu od 17.500,00 eura te drugi rashodi u iznosu od 2.600,00 eura.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za 2024. i 2025. Prema projekcijama, za 2024. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 8.002.659,19 eura, dok su za 2025. prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 7.643.798,17 eura.

Na temelju odredbe članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), Upravno vijeće Doma zdravlja je, uz prijedlog izmjena i dopuna Financijskog plana, donijelo i višegodišnje planove uravnoteženja (u svibnju 2023. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana 2023. – 2025., a u listopadu 2023. donesen je Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana 2024. – 2026.). Višegodišnji planovi uravnoteženja sadrže ocjenu postojećeg financijskog stanja te prijedlog mjera za uklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje (nužnost usvajanja nove sistematizacije radnih mjesta, smanjenje rashoda, povećanje prihoda na temelju ugovora zaključenih s HZZO-om i prihoda od poslovanja na tržištu, poduzimanje pravovremenih mjera prisilne naplate potraživanja uz naplatu zatezne kamate, provjera pravnih mogućnosti bavljenja zdravstvenim turizmom, provođenje projekata energetske učinkovitosti kroz apliciranje na EU projekte u cilju snižavanja rashoda za energente i drugo).

Procijenjeni učinak spomenutih mjera je pokriće manjka iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje, odnosno pokriće kumuliranog manjka prihoda koji je koncem 2022. iznosio 740.840,63 eura (140.840,63 eura u 2023., 300.000,00 eura u 2024. i 300.000,00 eura u 2025.) te pokriće procijenjenog kumuliranog manjka prihoda koncem 2023. u iznosu od 1.050.000,00 eura (300.000,00 eura u 2024., 300.000,00 eura u 2025. i 450.000,00 eura u 2026.). Očekivano pokriće dijela kumuliranog manjka u iznosu od 140.840,63 eura u 2023., utvrđeno Višegodišnjim planom uravnoteženja financijskog plana Doma zdravlja za razdoblje od 2023. do 2025., nije postignuto jer je koncem 2023. ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 158.408,18 eura, koji s prenesenim manjkom u iznosu od 740.840,63 eura čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 899.248,81 eura, što čini 11,6 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za 2023. Dom zdravlja prati provedbu mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno održivo poslovanje te navedeni ukupni manjak planira podmiriti u narednim razdobljima. Dom zdravlja djelomično je uključen u sustav riznice Županije (u dijelu koji se odnosi na ostvarenje i trošenje namjenskih i vlastitih prihoda posluje preko vlastitog žiroračuna, a u dijelu koji se odnosi na decentralizirana sredstva i sredstva Županije posluje preko računa riznice).

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 7.749.843,81 eura, što je 2.787.219,04 eura ili 26,5 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod ostvarenja prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, koji su ostvareni 1.058.294,68 eura ili 72,8 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog neostvarivanja pomoći za energetske obnovu zgrada u Radnoj jedinici Benkovac uslijed prebacivanja energetske obnove zgrada u naredno plansko razdoblje. Rashodi su ostvareni u iznosu od 7.908.251,99 eura, što je 2.487.970,23 eura ili 23,9 % manje od planiranih. Najviše su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine, za 1.166.246,77 eura, u vrijednosno značajnijem dijelu zbog manje ostvarenih prihoda.

Financijski plan za 2023. sadrži opći i posebni dio te obrazloženje plana (obrazloženje prihoda, rashoda i izdataka te prenesenog manjka, obrazloženje aktivnosti i projekata s potrebnim financijskim sredstvima, ciljevima i pokazateljima uspješnosti). Podaci sadržani u Financijskom planu daju opći prikaz zadaća i poslova Doma zdravlja u 2023. Aktivnosti i projekti usmjereni su u razvoj i modernizaciju zdravstvene infrastrukture i usluga prema potrebama zajednice. Financijski plan usklađen je sa strateškim planovima na nacionalnoj i regionalnoj razini. Ravnateljica mjesečno, tromjesečno i godišnje podnosi Upravnom vijeću izvješće o radu Doma zdravlja. Izvješće o radu za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2024., a kroz sustav izvješćivanja Upravno vijeće nadzire i prati izvršenje plana.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja obvezan je sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke), dostavljeni su nadležnim tijelima 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 7.749.843,81 euro, što je 1.610.571,91 euro ili 26,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, za 1.450.016,14 eura ili 27,4 %, zbog povećanja sredstava iz županijskog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u svrhu premošćivanja financijskog jaza te zbog promjene propisa, odnosno izmjena odluka HZZO-a kojima se utvrđuju osnove za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, za 166.141,93 eura ili 72,5 %, najvećim dijelom zbog više ostvarenih tekućih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

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	229.031,87	395.173,80	172,5
2.	Prihodi od imovine	1,02	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	120.303,49	128.347,74	106,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	471.783,55	435.774,85	92,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.288.702,84	6.738.718,98	127,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	475,39	517,84	108,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.189,88	1.589,62	133,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	27.783,86	49.720,98	179,0
Ukupni prihodi i primici		6.139.271,90	7.749.843,81	126,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.738.718,98 eura ili 87,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 435.774,85 eura ili 5,6 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 395.173,80 eura ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 395.173,80 eura. Vrijednosno najznačajnije prihode od pomoći u iznosu od 352.979,60 eura ili 89,3 % čine tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za dva projekta, od čega 145.076,70 eura za projekt iz 2018. pod nazivom Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja i 207.902,90 eura za projekt iz 2023. pod nazivom Specijalističko usavršavanje doktora medicine za Dom zdravlja.

Sredstva su ostvarena na temelju ugovora zaključenih u veljači 2018. odnosno rujnu 2023. između Ministarstva zdravstva i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, kao posredničkih tijela, i Doma zdravlja, kao korisnika, a u svrhu jačanja mreže primarne zdravstvene zaštite i smanjenja broja lokacija s manjkom liječnika u Zadarskoj županiji.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 119.647,00 eura ili 93,2 % čine prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja. Prema odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu provođenja dopunskoga zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 2/09 i 123/09), osiguranicima koji su s HZZO-om ili drugim osiguravateljem zaključili ugovor o dopunskom zdravstvenom osiguranju, HZZO ili drugi osiguravatelj osiguravaju pokriće troškova zdravstvene zaštite, a Dom zdravlja nadležnom područnom uredu HZZO-a ili drugom osiguravatelju ispostavlja račune za pokriće spomenutih troškova. Tijekom 2023. prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a ostvareni su u iznosu od 108.336,49 eura, a od drugih osiguravatelja u iznosu od 11.310,51 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu od 435.774,85 eura. Vrijednosno najznačajniji vlastiti prihodi u iznosu od 378.186,04 eura ili 86,8 % ostvareni su od zakupa poslovnih prostora, od čega 238.566,42 eura na ime zakupnina (234.769,94 eura od zakupa poslovnih prostora u svrhu obavljanja zdravstvenih djelatnosti i 3.796,48 eura od zakupa poslovnih prostora u svrhu obavljanja nezdravstvenih djelatnosti) te 139.619,62 eura na ime nadoknada zakupaca za režijske troškove (nadoknade troškova električne energije, vode, grijanja, održavanja čistoće i okoliša i drugih režijskih troškova). Koncem 2023. u poslovnim prostorima Doma zdravlja zdravstvenu djelatnost unutar propisane Mreže javne zdravstvene službe obavljalo je 87 timova privatne prakse s kojima HZZO sklapa ugovor o provođenju zdravstvene zaštite. Ugovori o zakupu zaključuju se na određeno vrijeme (za vrijeme trajanja javnozdravstvenog statusa zakupca, odnosno njegovog poslovanja unutar propisane javnozdravstvene mreže). Kriteriji za utvrđivanje visine zakupnine za poslovne prostore u vlasništvu Doma zdravlja utvrđeni su Odlukom o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovne prostore Doma zdravlja, koju je donijela Županijska skupština Zadarske županije u srpnju 2019. Poslovni prostori za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti daju se u zakup po provedenim natječajima prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 123/24). Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija Doma zdravlja Zadarske županije iz veljače 2023. određeno je da se vlastiti prihodi koriste za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni te, pod određenim uvjetima, za podmirenje rashoda nastalih određenjem korekcije na temelju provođenja europskog projekta i podmirenje rashoda nastalih kroz ulaganje u nabavu opreme, druga ulaganja za povećanje standarda i unaprjeđenje djelatnosti Doma zdravlja. Tijekom 2023. vlastiti prihodi korišteni su za utvrđene namjene.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 6.738.718,98 eura, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.828.624,43 eura te prihode iz proračuna Županije u iznosu od 910.094,55 eura.

Vrijednosno najznačajniji dio prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 5.779.681,95 eura ili 99,2 % čine sredstva ostvarena na temelju ugovora zaključenih s HZZO-om, od čega za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 5.626.359,16 eura i za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 153.322,79 eura.

Osnovni Ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključen je s HZZO-om u travnju 2018., a tijekom 2023. zaključeno je 14 dodataka Ugovoru, kojima je ugovaran, odnosno mijenjan maksimalni mogući godišnji iznos sredstava u 2023. za provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ili drugi elementi osnovnog Ugovora (popis ugovorenih timova i drugo). Dodatkom Ugovoru iz siječnja 2023. sredstva za ugovorene timove u djelatnostima opće (obiteljske) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne (polivalentne) zdravstvene zaštite ugovorena su u maksimalnom mogućem godišnjem iznosu od 3.903.184,98 eura, a posljednjim dodatkom Ugovoru iz prosinca 2023. u iznosu od 4.270.800,35 eura. Maksimalno moguća godišnja sredstva u 2023. za ugovorene timove u drugim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, zdravstvena njega u kući bolesnika i palijativna skrb) ugovorena su dodatkom Ugovoru iz siječnja 2023. u iznosu od 1.435.880,03 eura, a posljednjim dodatkom Ugovoru iz prosinca 2023. u iznosu od 1.626.908,33 eura.

Tijekom 2023. za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvarena su sredstva u iznosu od 5.626.359,16 eura. Vrijednosno najznačajniji dio u iznosu od 4.287.978,85 eura ili 76,2 % čine temeljni prihodi (tzv. glavarine) za ugovorene timove primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u djelatnostima opće (obiteljske) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne (polivalentne) zdravstvene zaštite, odnosno ugovorene timove u drugim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, zdravstvena njega u kući bolesnika i palijativna skrb). Temeljni prihodi utvrđuju se na osnovi podataka o broju neprijeporno opredijeljenih osiguranih osoba za timove primarne zdravstvene zaštite, uzimajući u obzir troškove hladnog pogona te indikatore učinkovitosti i kvalitete, ili na osnovi podataka o broju stanovnika na području Doma zdravlja. Druge prihode za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.338.380,31 euro čine prihodi s osnove izvršenih raznovrsnih dijagnostičko-terapijskih postupaka u okviru primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 965.567,56 eura, prihodi s osnove izrade dentalno-protetskih pomagala u iznosu od 218.068,19 eura te prihodi od provođenja zdravstvene njege u kući bolesnika u iznosu od 154.744,56 eura.

Osnovni Ugovor o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključen je s HZZO-om u lipnju 2020., a tijekom 2023. zaključena su dva dodatka Ugovoru, kojima je ugovaran, odnosno mijenjan maksimalni mogući iznos sredstava u 2023. za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Posljednjim dodatkom Ugovoru iz listopada 2023. ugovorena su maksimalno moguća godišnja sredstva za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 260.613,10 eura (165.627,09 eura za oralnu kirurgiju i 94.986,01 euro za RTG zubi). Nakon listopada 2023., do konca 2023. nisu zaključivani novi dodaci osnovnom Ugovoru, ali je, prema pisanom obrazloženju HZZO-a, zbog promjene propisa koji uređuju osnove za zaključivanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite, do konca 2023. određen novi maksimalno mogući godišnji iznos sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (262.853,18 eura, od čega 167.049,95 eura za oralnu kirurgiju i 95.803,23 eura za RTG zubi).

Tijekom 2023. za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (oralna kirurgija i RTG zubi) ostvarena su sredstva u iznosu od 153.322,79 eura. U siječnju 2024. sastavljen je zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu izvršenja rada za ugovorenu zdravstvenu zaštitu za 2023. u vezi s provođenjem specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite.

Dom zdravlja je tijekom 2023. ispostavio račune za ugovorenu specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u vrijednosti od 153.322,79 eura, što je 109.530,39 eura ili 41,7 % manje od ugovorenog maksimalno mogućeg godišnjeg iznosa sredstava za spomenutu vrstu zdravstvene zaštite. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, na manje ostvarenje u djelatnosti specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite utjecala je činjenica da je jedan tim oralne kirurgije veći dio godine bio na bolovanju, a, s obzirom na to da se radi o visokospecijaliziranoj djelatnosti, Dom zdravlja nije bio u mogućnosti pronaći zamjenu.

Tijekom 2023. putem HZZO-a ostvareni su i prihodi s osnove privremenog dodatka na plaću u iznosu od 48.660,00 eura. Privremeni dodatak na plaću isplaćuje se od srpnja 2023. na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23). Do konca 2023. Domu zdravlja isplaćeni su dodaci na plaću za lipanj 2023. u iznosu od 25.917,09 eura te plaću za srpanj 2023. u iznosu od 22.742,91 euro, dok su dodaci na plaće za razdoblje od kolovoza do prosinca 2023. u ukupnom iznosu od 110.883,93 eura isplaćeni u 2024.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni su u iznosu od 910.094,55 eura, a vrijednosno značajnija sredstva odnose se na sredstva za materijalne rashode u iznosu od 380.105,87 eura (sufinanciranje brodskog prijevoza timova opće medicine na otocima, sufinanciranje rashoda za energiju za provođenje palijativne skrbi i drugih aktivnosti, financiranje posebne pripravnosti u djelatnosti dentalne zdravstvene zaštite i drugo), sredstva za investicijska ulaganja (ulaganja u uređenje ordinacija, računalne programe, prijevozna sredstva, medicinsku, laboratorijsku i drugu opremu) u iznosu od 262.563,43 eura, sredstva za rashode za zaposlene (sufinanciranje plaća za medicinsko-kemijski laboratorij u Radnoj jedinici Obrovac i drugi rashodi za zaposlene) u iznosu od 192.117,92 eura te sredstva za investicijsko i tekuće održavanje u iznosu od 62.307,33 eura. Sredstva za investicijska ulaganja te investicijsko i tekuće održavanje ostvarena su na ime financiranja decentralizirane funkcije zdravstva, na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove na području Zadarske županije u 2023.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.589,62 eura u cijelosti se odnose na pripadajući dio (35,0 %) sredstava ostvarenih prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Ostvareni su na temelju ugovora o kupoprodaji stanova obročnom otplatom zaključenim u prethodnim godinama. Dom zdravlja uplaćuje pripadajući dio (65,0 % naplaćenih prihoda) u državni proračun.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni u iznosu od 49.720,98 eura u cijelosti se odnose na primitke od zaduživanja, odnosno iskorišten preostali dio sredstava po ugovoru o kreditu iz siječnja 2021.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.908.251,99 eura, što je 1.459.985,75 eura ili 22,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na 2022. vrijednosno značajnije povećani su rashodi za zaposlene za 1.089.276,87 eura ili 23,3 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća u siječnju, travnju i listopadu 2023. i materijalnih prava za obračun plaća te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 303.550,75 eura ili 324,9 % uglavnom zbog dodatnih ulaganja na građevinskim objektima.

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	4.682.813,08	5.772.089,95	123,3
2.	Materijalni rashodi	1.636.926,32	1.725.822,14	105,4
3.	Financijski rashodi	12.258,49	12.779,20	104,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	22.562,88	0,00	-
5.	Ostali rashodi	269,58	574,06	212,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	93.435,89	396.986,64	424,9
Ukupni rashodi		6.448.266,24	7.908.251,99	122,6
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		6.139.271,90	7.749.843,81	126,2
Manjak prihoda i primitaka		308.994,34	158.408,18	51,3

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 5.772.089,95 eura ili 73,0 % ukupnih rashoda, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 1.725.822,14 eura ili 21,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 4.838.523,76 eura (redovan rad u iznosu od 3.046.006,19 eura, uvećanja plaće za smjenski rad, rad subotom i noću u iznosu od 918.115,20 eura, posebni uvjeti rada u iznosu od 387.032,25 eura, dodatak zbog odgovornosti za život i zdravlje ljudi u iznosu od 347.306,13 eura, privremeni dodatak na plaću u iznosu od 122.193,76 eura, dodatak za završen studij na poslijediplomskoj razini u iznosu od 10.277,03 eura, prekovremeni rad u iznosu od 5.670,69 eura te položajni dodatak u iznosu od 1.922,51 euro), doprinose na plaće u iznosu od 713.523,45 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 220.042,74 eura (naknade, potpore, nagrade i drugi rashodi za zaposlene).

Plaće zaposlenika u Domu zdravlja za 2023. uređuju 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), 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, 3/23 i 68/23) te Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima iz listopada 2018. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu te donesena rješenja o rasporedu na radno mjesto i plaći. Obračun plaće obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.725.822,14 eura, a značajniji su rashodi za usluge u iznosu od 847.458,19 eura te rashodi za materijal i energiju u iznosu od 609.993,72 eura. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajnije su zdravstvene usluge u iznosu od 213.535,12 eura, komunalne usluge u iznosu od 167.194,02 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 159.615,79 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 88.318,04 eura, računalne usluge u iznosu od 76.378,34 eura te usluge zakupnine i najamnine u iznosu od 27.540,57 eura.

Usluge zakupnine i najamnine odnose se na usluge najma tri analizatora za medicinsko-biokemijski laboratorij u Biogradu na Moru, najam informatičke opreme, zakup poslovnog prostora za ordinaciju u Galovcu te na usluge operativnog *leasinga* za tri osobna vozila za potrebe patронаžne službe (kućna njega). Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za potrošni medicinski materijal i lijekove u iznosu od 341.731,92 eura te električnu energiju u iznosu od 122.477,46 eura. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 88.318,04 eura, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 78.564,58 eura. Odnose se na ugovore za poslove doktora medicine (ginekologije i opstetricije, opće medicine zbog bolovanja, korištenja godišnjih odmora i obavljanja poslova u ordinaciji do okončanja natječaja i izbora novog doktora medicine) te na ugovore za poslove spremačica (zbog nedovoljnog broja zaposlenih spremačica). Ugovori sadrže opis poslova, razdoblje obavljanja spomenutih poslova, visinu naknade izraženu u cijeni po satu rada i druge podatke, a za poslove doktora medicine i obvezu dostavljanja izvješća o obavljenom poslu s posljednjim danom rada. Doktori medicine dostavljali su mjesečna izvješća o radu. Tijekom 2023. zaključena su 42 ugovora o djelu (36 za radna mjesta spremačica i šest za doktora medicine) na temelju javnih natječaja.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 12.779,20 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na interkalarnu kamatu po kreditu za uređenje 12 ordinacija pedijatrije i ginekologije u zgradi Poliklinike Opće bolnice Zadar u iznosu od 10.120,34 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 396.986,64 eura ostvareni su za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 160.490,65 eura, postrojenja i opremu u iznosu od 124.977,05 eura, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu od 47.245,98 eura, ulaganja u računalne programe (program za računovodstvo) u iznosu od 30.800,00 eura, prijevozna sredstva (dva rabljena osobna vozila) u iznosu od 29.000,00 eura, građevinske objekte u iznosu od 3.972,96 eura te za izradu troškovnika za radove na sanaciji objekta na Molatu u iznosu od 500,00 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na radove na uređenju pet ordinacija u Zadru u iznosu od 89.407,33 eura, sanaciju vanjske stolarije ordinacije Molat u iznosu od 26.553,94 eura, zamjenu stolarije u ordinaciji Obrovac u iznosu od 13.000,00 eura, krovopokrivačke radove na ordinaciji Silba u iznosu od 10.156,25 eura, popravak krova, nabavu novih oluka, ugradnju prozora i skidanje dotrajale žbuke na ordinaciji Gračac u iznosu od 6.812,50 eura te građevinsko-obrtničke radove u ordinaciji Novigrad u iznosu od 3.662,50 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenja i opremu ostvareni su za medicinsku opremu u iznosu od 92.445,30 eura, od čega se vrijednosno značajniji odnose na stomatološku jedinicu za ordinaciju Sali u iznosu od 21.500,00 eura, četiri EKG uređaja u iznosu od 18.581,19 eura, dva autoklava (sterilizatora na paru) u iznosu od 15.997,50 eura, opremu za stomatološku ordinaciju namijenjenu osobama s posebnim potrebama u iznosu od 13.725,00 eura, lampe za polimerizaciju u iznosu od 9.993,75 eura te pulsne oksimetre u iznosu od 7.299,75 eura.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja ostvarena su za radove na izmjeni prostorne organizacije ginekoloških ordinacija u zgradi nove Poliklinike u vlasništvu Opće bolnice Zadar (koje je Dom zdravlja dobio na korištenje) u iznosu od 31.626,88 eura.

Manjak prihoda i primitaka za 2023. iznosi 158.408,18 eura, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 740.840,63 eura (manjak prihoda za 2022. u iznosu od 308.994,34 eura te iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 431.846,29 eura) čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 899.248,81 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 9.697.690,91 euro.

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	8.161.820,82	8.535.459,08	104,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	977.389,16	977.389,16	100,0
1.2.	Građevinski objekti	5.991.605,05	6.143.330,48	102,5
1.3.	Postrojenja i oprema	464.104,19	579.822,64	124,9
1.4.	Prijevozna sredstva	121.375,13	149.023,53	122,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	607.347,29	685.893,27	112,9
2.	Financijska imovina	866.881,27	1.162.231,83	134,1
2.1.	Novčana sredstva	110.269,88	97.582,03	88,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	32.745,71	52.551,49	160,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.586,91	27.586,91	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	686.750,78	979.408,16	142,6
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.527,99	5.103,24	53,6
	Ukupno imovina	9.028.702,09	9.697.690,91	107,4
3.	Obveze	1.473.740,83	1.687.328,83	114,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	850.127,08	979.527,52	115,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.720,69	44.187,27	454,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	613.893,06	663.614,04	108,1
4.	Vlastiti izvori	7.554.961,26	8.010.362,08	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.028.702,09	9.697.690,91	107,4
	Izvanbilančni zapisi	1.256.616,33	1.207.529,62	96,1

Vrijednost imovine u odnosu na stanje početkom godine veća je za 668.988,82 eura ili 7,4 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje potraživanja za prihode poslovanja za 292.657,38 eura ili 42,6 % (najvećim dijelom zbog većih potraživanja od nadležnog proračuna i HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 284.370,45 eura) te ulaganja u građevinske objekte za 151.725,43 eura ili 2,5 %.

Vrijednosno najznačajniju nefinancijsku imovinu čine građevinski objekti iskazani u iznosu od 6.143.330,48 eura. U okviru građevinskih objekata vrijednosno značajniji su ordinacije u Biogradu na Moru u vrijednosti od 768.876,20 eura, Obrovcu u vrijednosti od 737.218,30 eura, Gračacu u vrijednosti od 456.454,10 eura, na Silbi u vrijednosti od 330.291,00 eura, u Nevidanima u vrijednosti od 312.938,16 eura, Škabrnji u vrijednosti od 262.191,30 eura, Poveljani u vrijednosti od 229.206,20 eura, Ugljanu u vrijednosti od 207.511,17 eura, Benkovcu u vrijednosti od 206.169,18 eura, u Medulićevoj ulici u Zadru u vrijednosti od 178.902,15 eura, Bibinju u vrijednosti od 150.981,26 eura, Novigradu u vrijednosti od 118.211,20 eura, Ričinama u vrijednosti od 109.697,30 eura, Pagu u vrijednosti od 91.828,10 eura i u Stankovcima u vrijednosti od 61.662,24 eura.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 579.822,64 eura, a vrijednosno najznačajnija je medicinska oprema u iznosu od 341.198,69 eura (od čega su vrijednosno značajnije stomatološke jedinice 98.170,49 eura, EKG uređaji 53.003,90 eura, sterilizatori na paru 50.006,97 eura, pulsni oksimetri 36.670,96 eura, lampe za polimerizaciju 20.143,60 eura, ultrazvučni uređaji 15.213,56 eura, defibrilatori 12.053,60 eura, senzor za zubni RTG 9.698,57 eura, vaga za dojenčad 8.287,80 eura, kompresori 6.614,56 eura, endometri 6.582,10 eura, sonda za ultrazvuk 6.563,22 eura, spirometri 4.810,52 eura, uređaji za miješanje dentalnih materijala 2.532,52 eura i aspiratori 2.199,48 eura).

Plan tekućeg i investicijskoga održavanja te Plan ulaganja u građevinske objekte i opremu doneseni su u okviru plana nabave i financijskog plana. Sadrže aktivnosti i projekte s potrebnim financijskim sredstvima. Pri planiranju je uzeto u obzir postojeće stanje u radnim jedinicama, opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 685.893,27 eura odnosi se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 649.806,81 eura, ulaganja u računalne programe u iznosu od 30.800,00 eura, knjige u iznosu od 4.959,25 eura i umjetnička djela u iznosu od 327,21 eura. U 2023. vrijednosno značajnija ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja ostvarena su u zgradi Poliklinike Opće bolnice Zadar za radove na izmjeni prostorne organizacije ginekoloških ordinacija u iznosu od 31.626,88 eura te pedijatrijskih ordinacija u iznosu od 9.445,35 eura.

Financijska imovina u iznosu od 1.162.231,83 eura odnosi se na potraživanja u iznosu od 1.037.062,89 eura, novac u banci i blagajni u iznosu od 97.582,03 eura, vrijednosne papire (obveznice) u iznosu od 17.566,33 eura te dionice u iznosu od 10.020,58 eura (iskazane su dionice u osiguravajućem društvu u iznosu od 7.074,13 eura te dionice u poslovnoj banci u iznosu od 2.946,45 eura). Podaci o stanju dionica nisu ažurirani. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2024.) izvršen je ispravak knjiženja (isknjiženje vrijednosti dionica u poslovnoj banci u iznosu od 2.946,45 eura, zbog prodaje spomenutih dionica prethodnih godina) te ažuriranje vrijednosti dionica u osiguravajućem društvu (stanje u iznosu od 7.074,13 eura povećano je za 1.575,87 eura, radi iskazivanja tržišne vrijednosti dionica, koja, prema podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva, koncem 2023. iznosi 8.650,00 eura).

Potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 1.037.062,89 eura i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 308.038,41 eura ili 42,3 % (najvećim dijelom zbog većih potraživanja od nadležnog proračuna u svrhu financiranja rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda, koji su povećani zbog izmjena materijalnih prava zaposlenika po kolektivnom ugovoru odnosno povećanja cijena usluga, te većih potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza zbog promjena propisa kojima se utvrđuju osnove za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite).

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 979.408,16 eura, ostala potraživanja u iznosu od 52.551,49 eura (vrijednosno značajnija su potraživanja za nadoknade bolovanja u iznosu od 32.315,64 eura i potraživanja za dane predujmove dobavljačima na temelju ponuda ili predračuna u iznosu od 18.738,56 eura) te na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 5.103,24 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 979.408,16 eura odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 788.351,35 eura (774.199,60 eura za pružene usluge s osnove ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te 14.151,75 eura s osnove dopunskog zdravstvenog osiguranja), potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za nadoknade režijskih troškova u iznosu od 95.240,79 eura, potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za zakupnine u iznosu od 33.828,29 eura, potraživanja od Županije na ime financiranja rashoda poslovanja u iznosu od 28.502,16 eura, potraživanja od Županije na ime financiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 18.567,69 eura, potraživanja od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 7.948,04 eura, potraživanja na ime najamnina za stanove za službene potrebe dane na korištenje zdravstvenim djelatnicima u iznosu od 3.611,97 eura te druga potraživanja (potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova na ime nadoknada plaća i dežurstava za djelatnike Doma zdravlja koji, prema ugovorima o poslovnoj suradnji, obavljaju poslove u drugim zdravstvenim ustanovama, potraživanja od Županije s osnove ugovora o poslovnoj suradnji u vezi s financiranjem dentalne zdravstvene zaštite djece i mladeži s poteškoćama u razvoju i osobama s invaliditetom te druga potraživanja) u iznosu od 3.357,87 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Koncem 2023. prema obveznim analitičkim podacima iz Balance, dospjela su potraživanja u iznosu od 984.511,40 eura.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 1.687.328,83 eura i veće su za 213.588,00 eura ili 14,5 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja mase sredstava za plaće zaposlenih (povećanje osnovice za obračun plaća, kao i visine pojedinih materijalnih prava prema odredbama Kolektivnog ugovora i Odluke Vlade Republike Hrvatske o visini regresa za korištenje godišnjeg odmora iz lipnja 2023.) te povećanja broja zaposlenika u 2023. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 979.527,52 eura, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 663.614,04 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 44.187,27 eura. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (za plaću za prosinac 2023.) u iznosu od 522.255,58 eura te obveze za materijalne rashode u iznosu od 441.787,15 eura. Obveze za materijalne rashode iznose 441.787,15 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na obveze za potrošni materijal u iznosu od 127.544,29 eura i lijekove u iznosu od 3.721,87 eura te komunalne usluge u iznosu od 66.807,90 eura i energiju u iznosu od 57.585,92 eura.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu od 663.614,04 eura odnose se na obveze po kreditu za uređenje 12 ordinacija pedijatrije i ginekologije u zgradi Poliklinike Opće bolnice Zadar. Ugovor o kreditu zaključen je u siječnju 2021. u iznosu od 5.000.000,00 kn (663.614,04 eura) s rokom korištenja do konca 2021., počekom do konca 2022. i uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini od 1,6 %. Otplaćuje se u 20 tromjesečnih rata (250.000,00 kn protuvrijednost 33.180,70 eura), od kojih prva dospijeva 31. ožujka 2023., a posljednja 31. prosinca 2027. Sastavljena su četiri dodatka ugovoru (u prosincu 2021., lipnju 2022., prosincu 2022. te srpnju 2023.) kojima se produžuju rokovi korištenja te odgađa vraćanje i otplate. Posljednjim dodatkom ugovoru produžuje se rok korištenja do konca 2023., početak otplate je 31. ožujka 2024., a otplate je ugovorena do konca prosinca 2028.

Tijekom 2023. otplaćeno je 10.120,58 eura interkalarnih kamata. U skladu s posljednjim dodatkom ugovoru u ožujku 2024. plaćena je prva tromjesečna rata u iznosu od 33.180,70 eura. Dom zdravlja zadužio se uz suglasnosti Županijske skupštine Zadarske županije i Upravnog vijeća iz listopada 2020. Odlukom Županijske skupštine iz prosinca 2023. otplata kredita financira se iz decentraliziranih sredstava u razdoblju od pet godina u iznosu od 645.897,74 eura (133.242,41 euro u 2024., 131.177,38 eura u 2025., 129.167,41 euro u 2026., 127.157,46 eura u 2027. te 125.153,08 eura u 2028.).

Dospjele su obveze u iznosu od 501.459,21 euro, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 264.443,47 eura, od 61 dana do 180 dana u iznosu od 225.135,90 eura, od 181 dana do 360 dana u iznosu od 3.122,33 eura te prekoračenjem više od 360 dana u iznosu od 8.757,51 euro. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze su za materijalne rashode u iznosu od 296.365,29 eura, od čega se na dospjele obveze za potrošni medicinski materijal i lijekove odnosi 108.565,07 eura.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 1.207.529,62 eura, a odnose se na vrijednost primljenih i danih zadužnica (za dugoročni kredit i u vezi s postupcima javne nabave) u iznosu od 837.429,02 eura, tuđu imovinu dobivenu na korištenje (kroz projekt u kojem je Dom zdravlja partner) u iznosu od 232.224,60 eura te vrijednost sudskih sporova (u vezi s radnim sporovima) u iznosu od 137.876,00 eura.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je u 2023. provodio dva projekta koja su financirana iz sredstava Europske unije, a u kojima je nositelj projekta. Ukupna vrijednost navedenih projekata iznosi 3.196.794,35 eura, od čega se 1.054.298,97 eura odnosi na projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja, koji je započeo u veljači 2018., a 2.142.495,38 eura na projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine za Dom zdravlja, koji je započeo u prosincu 2022.

Projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja provodi se u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioritetne osi 2. Socijalno uključivanje, Specifičnog cilja Održivo poboljšanje pristupa zdravstvenoj skrbi u nerazvijenim područjima i za ranjive skupine te promocija zdravlja. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u veljači 2018. Ministarstvo zdravstva i Hrvatski zavod za zapošljavanje, kao posrednička tijela, te Dom zdravlja, kao korisnik sredstava. Ukupna vrijednost projekta određena je u iznosu od 7.943.615,61 kn, protuvrijednost 1.054.298,97 eura. Prihvatljivi troškovi projekta iznose najviše 1.054.298,97 eura i u cijelosti se financiraju iz EU sredstava. Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava određeno je da razdoblje provedbe projekta započinje s datumom zadnjeg potpisa ugovora (15. veljače 2018.) te traje 66 mjeseci. Dodatkom ugovora iz srpnja 2023. produljeno je razdoblje provedbe projekta, odnosno određeno je da provedba projekta traje 69 mjeseci (do 15. studenoga 2023.). Cilj projekta je provedbom specijalističkog usavršavanja devet doktora medicine (šest u području obiteljske medicine, dva iz pedijatrije i jedan iz ginekologije) pridonijeti većem broju medicinskih stručnjaka, boljoj pokrivenosti zdravstvenim uslugama te u konačnici kvalitetnijoj zdravstvenoj usluzi na depriviranom području, odnosno jačanju mreže primarne zdravstvene zaštite i smanjenju broja lokacija s manjkom liječnika u Zadarskoj županiji. Proveden je javni natječaj, a s doktorima su zaključeni ugovori o radu. Projekt je započeo u veljači 2018., a završen je u studenome 2023.

Od početka projekta do konca 2023. ostvareno je 946.352,57 eura bespovratnih sredstava za projektne aktivnosti (801.275,87 eura prethodnih godina i 145.076,70 eura u 2023.), dok su rashodi ostvareni u iznosu od 986.603,43 eura (794.818,62 eura u prethodnim godinama i 191.784,81 euro u 2023.). Sastavljeno je završno izvješće o provedbi projekta koje je Hrvatski zavod za zapošljavanje odobrio u veljači 2024. Ukupno prihvatljivi troškovi projekta iznose 972.358,37 eura, a neprihvatljivi troškovi 14.245,06 eura (završetak specijalističkog usavršavanja nakon predviđenog roka, neisplata regresa, naknade za odvojeni život i bolovanja na teret HZZO-a). Naknadnom provjerom Hrvatskog zavoda za zapošljavanje utvrđeno je da su troškovi odobreni po prethodnim zahtjevima u iznosu od 19.814,49 eura neprihvatljivi (jedna specijalizantica promijenila je poslodavca, a greškom su prihvaćeni troškovi za drugu specijalizanticu), jer nisu u skladu s Pravilnikom o specijalističkom usavršavanju doktora medicine. Zbog navedenog je smanjen iznos odobrenih sredstava, odnosno ukupno prihvatljivi troškovi projekta 972.358,37 eura umanjeni su za 19.814,49 eura te iznose 952.543,88 eura.

Tijekom provedbe projekta specijalizaciju je završilo pet specijalizanata (četiri iz obiteljske medicine i jedan iz pedijatrije), čime su djelomično ostvareni ciljevi projekta.

Projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine za Dom zdravlja provodi se u okviru Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u rujnu 2023. Ministarstvo zdravstva, kao nadležno tijelo, Hrvatski zavod za zapošljavanje, kao posredničko tijelo, te Dom zdravlja, kao korisnik sredstava. Ukupna vrijednost projekta određena je u iznosu od 2.142.495,38 eura. Prihvatljivi troškovi projekta iznose najviše 2.142.495,38 eura i u cijelosti se financiraju iz EU sredstava. Razdoblje provedbe projekta je od 27. prosinca 2022. do 27. prosinca 2028. Cilj projekta je provesti aktivnosti specijalističkog usavršavanja devet doktora iz obiteljske medicine, jednog doktora iz pedijatrije te dva doktora iz ginekologije i opstetricije (ukupno 12 novih specijalizacija primarne zdravstvene zaštite). Povećan broj medicinskih stručnjaka dovest će do bolje pokrivenosti zdravstvenim uslugama i pridonijeti kvalitetnijoj zdravstvenoj usluzi, odnosno jačanju mreže primarne zdravstvene zaštite i smanjenju broja lokacija s manjkom liječnika u Zadarskoj županiji. Provedba projektnih aktivnosti uključuje troškove plaća specijalizanata (brutoplaće, regres, troškove dolaska i povratka s posla te božićnicu), trošak specijalističkog usavršavanja, troškove zdravstvene ustanove u kojoj se obavlja specijalističko usavršavanje, trošak poslijediplomskog specijalističkog studija, troškove obveznih tečajeva trajnog stručnog usavršavanja doktora medicine, troškove završnog i specijalističkog ispita, trošak knjižice o specijalističkom usavršavanju doktora medicine te trošak dnevnika rada doktora medicine na specijalističkom usavršavanju. Rezultati aktivnosti su završeni programi specijalističkog usavršavanja i poslijediplomski studiji te položeni specijalistički ispiti. Provedbom aktivnosti omogućuje se specijalističko usavršavanje djelatnika Doma zdravlja Zadarske županije, a korisnicima zdravstvenih usluga kvalitetnija, dostupnija i ravnomjernija medicinska skrb na razini primarne zdravstvene zaštite. Projekt je, po provedenom javnom natječaju i zaključenju ugovora o radu, započeo u prosincu 2022. i u vrijeme obavljanja revizije je u tijeku. Za projektne aktivnosti, do konca 2023. ostvareno je 207.902,90 eura bespovratnih sredstava, dok su rashodi za brutoplaće specijalizanata te kotizacije i knjižice o specijalističkom usavršavanju ostvareni u iznosu od 289.367,92 eura.

Javna nabava

Upravno vijeće donijelo je Plan nabave za 2023. u prosincu 2022. te tijekom 2023. četiri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.917.963,00 eura bez PDV-a, od čega se 1.118.693,00 eura odnosi na otvorene postupke javne nabave, a 799.270,00 eura na jednostavnu nabavu. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Također, na mrežnim stranicama objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2021. i travnja 2023.

Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je Upravno vijeće donijelo u studenome 2021., nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provode se putem narudžbenice, dok se nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 80.000,00 kn provode slanjem upita za dostavu ponuda na adrese u pravilu tri gospodarska subjekta. Za robe i usluge procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 80.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te za radove manje od 500.000,00 kn postupci nabava provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Odgovorna osoba naručitelja može donijeti odluku da se upit odnosno poziv na dostavu ponuda uputi manjem broju ili samo jednom gospodarskom subjektu u pojedinim određenim slučajevima.

U travnju 2023. Upravno vijeće donijelo je novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su propisani iznosi u kunama zamijenjeni iznosima u eurima, odnosno postupci nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provode se putem narudžbenice. Nadalje, nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 11.000,00 eura provode se slanjem upita za dostavu ponuda na adrese u pravilu tri gospodarska subjekta. Postupci nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 11.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura te za radove manje od 66.360,00 eura provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka javne nabave (nabava laboratorijskog, stomatološkog i potrošnog medicinskog materijala te lijekova), na temelju kojih je zaključeno sedam ugovora u vrijednosti od 468.367,29 eura i 19 postupaka jednostavne nabave (nabava stomatološke jedinice za ordinaciju Sali, EKG uređaja, opreme za stomatološku ordinaciju za osobe s posebnim potrebama, sterilizatora na paru, polimerizacijskih lampi, stomatoloških instrumenata, računovodstvenog programa, dva rabljena osobna vozila, pročišćivača zraka te stalaka za dezinficijense, radova na izmjeni prostorne organizacije ginekoloških ordinaciji u zgradi nove Poliklinike u Zadru, krovopokrivačkih radova na ordinaciji Silba, radova na ordinaciji Gračac, građevinsko-obrtničkih radova u ordinaciji Novigrad, radova na sanaciji vanjske stolarije na ordinaciji Molat, građevinsko-obrtničkih radova u ordinacijama u Zadru), na temelju kojih je zaključeno 19 ugovora u vrijednosti od 213.184,65 eura, odnosno ukupno 681.551,94 eura te su pregledane jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 26.631,00 eura bez PDV-a. Postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. S odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori u skladu s ponudama. Robe su isporučene, a radovi su obavljeni prema ugovorenim cijenama.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 27. veljače 2024. do 10. siječnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 140.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o ustanovama
8. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
9. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
10. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama

13. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
14. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
15. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2021. i travanj 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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, imovina, potraživanja, obveze i vlastiti izvori, projekti te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2006.

Nalaz za 2023.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Statutom Doma zdravlja određeno je da će se općim aktom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji pobliže utvrditi djelokrug radnih jedinica, radna mjesta, broj potrebnih radnika, uvjeti za obavljanje poslova, kao i druga pitanja te da opće akte Doma zdravlja donosi Upravno vijeće, a ravnatelj, između ostalog, Upravnom vijeću predlaže organizaciju i unutarnje ustrojstvo Doma zdravlja.

Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta u Domu zdravlja donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2014., a u veljači i srpnju 2015., svibnju 2021. i lipnju 2022. donesene su izmjene i dopune spomenutog Pravilnika. Broj izvršitelja po radnim mjestima nije utvrđen spomenutim Pravilnikom niti je utvrđen drugim aktima. Prema spomenutom Pravilniku broj izvršitelja na pojedinim poslovima odnosno radnim mjestima utvrđuje se programom rada, odnosno godišnjim planom rada Doma zdravlja, u skladu s pozitivnim zakonodavstvom Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže općim aktom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji utvrditi broj potrebnih izvršitelja po radnim mjestima u skladu s odredbama Statuta.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i drugim propisima. Temeljna svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način.

Odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru utvrđeni su, između ostalog, ključni zahtjevi u vezi s etikom te je utvrđeno imenovanje povjerenika za etiku. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2024.) povjerenik za etiku nije imenovan.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Dom zdravlja obveznik je primjene Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti, koji je stupio na snagu u travnju 2022. Prema odredbama članaka 19., 20., 21. i 41. spomenutog Zakona, poslodavac koji zapošljava najmanje 50 radnika, dužan je uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, odnosno u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu tog Zakona donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i na prikladan način učiniti ga dostupnim svim osobama u radnom okruženju te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika u skladu sa spomenutim općim aktom. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2024.) opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti nije donesen te nije imenovana povjerljiva osoba ni njezin zamjenik.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i na prikladan način učiniti ga dostupnim svim osobama u radnom okruženju te, radi zaprimanja prijava nepravilnosti, komunikacije s prijaviteljem i vođenja postupka zaštite u vezi s prijavom nepravilnosti, imenovati povjerljivu osobu i njezinog zamjenika u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.

3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. Financijskim planom za 2023., donesenim u studenome 2022., planirani su prihodi u iznosu od 8.804.106,34 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 8.372.260,03 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 431.846,31 euro. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., planirani su prihodi i primici u iznosu od 10.537.062,85 eura, što je 1.732.956,51 euro ili 19,7 % više od plana, rashodi u iznosu od 10.396.222,22 eura, što je 2.023.962,19 eura ili 24,2 % više od plana, te je planirano djelomično pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 140.840,63 eura.

Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama, upravno vijeće, između ostalog, donosi programe rada i razvoja ustanove te nadzire njihovo izvršavanje. Nadalje, odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja i nadzire izvršenje programa rada i razvoja. Program rada i razvoja za 2023. nije donesen. Program rada i razvoja je provedbeni akt koji bi trebao sadržavati planirane poslove (aktivnosti) povezane s djelokrugom i ustrojstvom ustanove te ciljeve koji se planiraju ostvariti. U tu svrhu bi trebao sadržavati opis poslova i zadataka po planiranim aktivnostima, nositelje aktivnosti i rokove za ostvarivanje ciljeva kao i financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, kako bi program rada imao poveznicu s financijskim planom čime bi se omogućilo praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti tijekom godine.

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

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Dom zdravlja obvezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja

Dom zdravlja od propisanih poslovnih knjiga vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih poslovnih knjiga vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjigu blagajne, knjige ulaznih i izlaznih računa te evidencije putnih naloga, korištenja službenih vozila, danih i primljenih jamstava i garancija te potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. u analitičkoj evidenciji iznosi 8.041.424,63 eura, a u glavnoj knjizi 8.535.459,08 eura odnosno razlikuje se za 494.034,45 eura. Osim toga, podaci o vrijednosti pojedinih pojava oblika nefinancijske imovine evidentirani u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Tako je vrijednost zemljišta u analitičkoj evidenciji evidentirana u iznosu od 949.624,13 eura, a u glavnoj knjizi 977.389,16 eura (više za 27.765,03 eura), vrijednost postrojenja i opreme u analitičkoj evidenciji evidentirana je u iznosu od 428.431,84 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 579.822,64 eura (više za 151.390,80 eura), vrijednost prijevoznih sredstava u analitičkoj evidenciji evidentirana je u iznosu od 57.930,81 euro, a u glavnoj knjizi u iznosu od 149.023,53 eura (više za 91.092,72 eura), vrijednost druge nefinancijske imovine evidentirana je u analitičkoj evidenciji u iznosu od 4.929,85 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 685.893,27 eura (više za 680.963,42 eura), dok je vrijednost građevinskih objekata evidentirana u analitičkoj evidenciji u iznosu od 6.600.508,00 eura, a u glavnoj knjizi u iznosu od 6.143.330,48 eura (manje za 457.177,52 eura). Usklađivanje podataka o stanju dugotrajne nefinancijske imovine (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva te druga nefinancijska imovina) u analitičkoj evidenciji s podacima u glavnoj knjizi nije provedeno. Podaci o nefinancijskoj imovini u financijskim izvještajima iskazani su prema podacima iz glavne knjige.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. proračunski korisnici vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Skreće se pozornost na odredbu članka 13. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., kojom je propisano da pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te da su analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji nefinancijske imovine s podacima u glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na računu proizvedene dugotrajne imovine (građevinski objekti), između ostalog, evidentirano je ulaganje u pet ordinacija u Zadru u iznosu od 89.407,33 eura, sanacija vanjske stolarije ordinacije Molat u iznosu od 26.553,94 eura, zamjena stolarije u ordinaciji Obrovac u iznosu od 13.000,00 eura, ulaganje u ordinaciju Silba u iznosu od 10.156,00 eura, popravak krova te nabava novih oluka, ugradnja prozora i skidanje dotrajale žbuke na ordinaciji Gračac u iznosu od 6.812,50 eura. Ispravak vrijednosti obračunan je po stopi od 1,50 %, umjesto po stopi 1,25 %. Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom te da je sastavni dio Pravilnika popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine prema nazivu ili skupini imovine. Zbog navedenog pogrešnog obračuna ispravka vrijednosti, vrijednost imovine i vlastitih izvora nije točno evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno iskazana u financijskim izvještajima. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na isti način je propisan ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti imovine po propisanim stopama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu od 5.828.624,43 eura te potraživanja u iznosu od 481.028,77 eura evidentirani su u okviru analitičkih računa Računskog plana prihoda odnosno potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, međutim nisu raščlanjeni na način koji bi omogućio kontrolu i praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja za svaku pojedinu vrstu ugovorenih zdravstvenih usluga. Prihodi od HZZO-a evidentirani su na četiri analitička računa (račun 673110 – prihodi od glavarina za ugovorene timove primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja; račun 673111 – ostali prihodi na temelju ugovornih obveza, na kojem se evidentiraju prihodi s osnove izvršenih raznovrsnih dijagnostičko-terapijskih postupaka u okviru primarne zdravstvene zaštite, prihodi od provođenja zdravstvene njege u kući bolesnika, prihodi s osnove provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, odnosno oralne kirurgije i RTG zubi, te prihodi s osnove provođenja Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka pluća; račun 673112 – prihodi s osnove izrade dentalno-protetskih pomagala; račun 673114 – prihodi ostvareni putem HZZO-a s osnove privremenog dodatka na plaću, koji zaposlenici Doma zdravlja ostvaruju na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama). Potraživanja od HZZO-a evidentirana su na tri analitička računa (račun 167310 na kojem se evidentiraju potraživanja na ime glavarina za ugovorene timove primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja; račun 167311 na kojem se evidentiraju ostala potraživanja na temelju ugovornih obveza, odnosno potraživanja s osnove izvršenih raznovrsnih dijagnostičko-terapijskih postupaka u okviru primarne zdravstvene zaštite, provođenja zdravstvene njege u kući bolesnika i provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite; račun 167312 na kojem se evidentiraju potraživanja s osnove izrade dentalno-protetskih pomagala).

Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su računi Računskog plana razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Raščlanjivanje osnovnih računa u Računskom planu obavlja se po dekadnom sustavu.

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

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.037.062,89 eura. Od ukupnih potraživanja na potraživanja s kašnjenjem u naplati preko jedne godine, za koje je propisana obveza ispravka vrijednosti, odnosi se 111.960,93 eura (40.110,30 eura čine dospjela potraživanja starosti od tri do pet godina i 38.029,93 eura potraživanja starosti više od pet godina, za koje je bila propisana stopa ispravka vrijednosti 100,0 %, te 33.820,70 eura potraživanja starosti od jedne do tri godine, za koje je bila propisana stopa ispravka vrijednosti 50,0 %). Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 95.050,58 eura nije proveden. Zbog navedenog, potraživanja i vlastiti izvori iskazani su u većem iznosu za 95.050,58 eura. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Prema odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja. Također, odredbama članka 129. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Iznimno, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru financijske imovine evidentirana je vrijednost obveznica za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu od 17.566,33 eura. Za navedene konvertibilne devize Republika Hrvatska je trebala izdati prodavatelju obveznice nominalne vrijednosti jednake iznosu uplaćenih deviza uvećanom za iznos popusta odobrenog kupcu. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti od poslovne banke koja je kao agent izdanja obavljala poslove u pripremi emisije obveznica Republike Hrvatske.

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

Dom zdravlja, u okviru analitičke knjigovodstvene evidencije evidentira zaprimanje i izdavanje lijekova i potrošnog medicinskog materijala po vrsti, količini i vrijednosti (na temelju zahtjevnica ordinacija, primki i izdatnica koje ovjeravaju odgovorne osobe) po organizacijskim jedinicama.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 314.731,92 eura, a odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu od 306.715,23 eura i lijekove u iznosu od 35.016,69 eura. Rashodi su evidentirani u trenutku nabave odnosno zaprimanja lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacijama, umjesto u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za potrebe računovodstvenog praćenja u okviru imovine (zaliha) u trenutku nabave istovremeno je evidentirano zaprimanje i izdavanje (utrošak) lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacijama, a izdavanje (utrošak) lijekova i potrošnog medicinskog materijala trebalo je evidentirati u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama kako je propisano spomenutim Pravilnikom. Tijekom 2023. Dom zdravlja u poslovnim knjigama nije evidentirao zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala odnosno sustav stalnog praćenja lijekova i potrošnog medicinskog materijala po mjestu troška (ordinacijama) radi optimalizacije količine lijekova i potrošnog medicinskog materijala nije uspostavljen. Spomenuta evidencija zaliha ustrojena je u srpnju 2024. Popis lijekova i potrošnog medicinskog materijala u ordinacijama koncem godine nije obavljen te se ne može potvrditi je li dio zaliha ostao neutrošen u ordinacijama, odnosno jesu li evidentirani stvarni rashodi ili je trebalo obaviti korekciju rashoda zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Dom zdravlja nema unutarnji akt kojim bi se propisali kriteriji za utvrđivanje optimalnih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Prema odredbi članka 20., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju. Izuzetak je iskazivanje rashoda za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva (lijekovi i potrošni medicinski materijal), koji se, s ciljem realnog iskazivanja rashoda i objektivno utvrđenog financijskog rezultata, ne iskazuju u trenutku nabave, nego u trenutku stvarnog utroška ili prodaje. Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti.

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

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala) po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže evidentirati rashode i zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova i potrošnog medicinskog materijala) u skladu s navedenim Pravilnikom. Nadalje, preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se propisali kriteriji za utvrđivanje optimalnih zaliha lijekova i potrošnog medicinskog materijala (s obzirom na standardne i stvarne potrebe rada ordinacija), što bi trebalo pozitivno utjecati na upravljanje potrošnjom, odnosno smanjiti rizik prekomjerne potrošnje lijekova i potrošnog medicinskog materijala.

Rashodi za računalne usluge u iznosu od 76.378,34 eura odnose se na programska rješenja i podršku raznih izvršitelja usluga na temelju zaključenih ugovora (s pojedinim dobavljačima) i mjesečnih računa o održavanju, odnosno naknada za održavanje računalnih programa i njihovu nadogradnju te na rashode za održavanje mrežne stranice Doma zdravlja. S dobavljačem usluge koji je tijekom 2023. ispostavljao mjesečne račune u iznosu od 3.630,50 eura (siječanj), u iznosu od 3.681,65 (od veljače do kolovoza), u iznosu od 3.732,80 eura (rujan), u iznosu od 3.784,45 (listopad) te u iznosu od 5.399,60 eura (dva računa u iznosu od 3.216,30 i 2.183,30 eura, u prosincu) Dom zdravlja nema zaključen ugovor.

Nadalje, s drugim dobavljačem zaključen je ugovor o nabavi programskog paketa u siječnju 2019. u iznosu od 174.000,00 kn ili 23.093,77 eura s PDV-om te je ugovoreno plaćanje u 12 mjesečnih jednakih obroka, a isporučitelj se obvezao ažurirati i dopunjavati aplikativni programski paket prema potrebama i u skladu s izmjenama zakona i drugih propisa. Prema ugovoru, izvršenje predmeta nabave (nabava knjigovodstvenog paketa) je sukcesivno u roku od 30 radnih dana od potpisa ugovora, koji je zaključen za razdoblje od 12 mjeseci, a ugovor prestaje važiti izvršenjem predmeta nabave i plaćanjem (rok od 12 mjeseci). Nadalje, prema ugovoru promjene i dopune ugovora moguće su samo uz suglasnost ugovornih strana i pravno su valjane ako su potvrđene u pisanom obliku. Novi ugovor nije zaključen, a tijekom 2023. izvršitelj je ispostavljao paušalne mjesečne račune u iznosu od 1.924,49 eura (za 12 mjeseci 23.093,88 eura). Ispostavljeni mjesečni računi dobavljača sadrže vrijeme odnosno mjesec za koji je ispostavljen račun za računalne usluge, a ne sadrže specifikaciju odnosno vrstu, količinu i vrijeme (datume odnosno dane i sate) obavljenih usluga. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi 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. S obzirom na navedeno, rashodi za navedene usluge nisu evidentirani na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, odnosno ne može se potvrditi da je poslovni događaj nastao. Skreće se pozornost na odredbu članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., kojom je propisano da se evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže za računalne usluge ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se evidentiranje poslovnih događaja temeljilo na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstava za popis donijela je ravnateljica u prosincu 2023. Za obavljanje popisa osnovano je devet povjerenstava (sedam povjerenstava za popis osnovnih sredstava, inventara i alata, od čega dva za popis u Radnoj jedinici Zadar te po jedno za popis u radnim jedinicama Benkovac, Biograd na Moru, Gračac, Obrovac i Pag, povjerenstvo za popis lijekova, sanitetskog materijala, uredskog materijala, materijala za održavanje čistoće i drugog materijala te povjerenstvo za popis nematerijalne imovine, potraživanja, obveza, dugoročnih financijskih ulaganja, novčanih sredstava i vrijednosnica). Središnje povjerenstvo za popis imovine i obveza nije imenovano, već je imenovana koordinatorica popisa.

Pet povjerenstava za popis unijelo je podatke o utvrđenom stvarnom stanju u popisne liste (liste su programski kreirane prema lokacijama i grupirane na temelju podataka iz knjigovodstva) te priložilo ovjerene popisne liste uz izvještaje o obavljenom popisu, dok uz zapisnike četiriju povjerenstava (dva povjerenstva za popis u Radnoj jedinici Zadar, povjerenstvo za popis u Radnoj jedinici Biograd na Moru i povjerenstvo za popis u Radnoj jedinici Gračac) nisu priložene ovjerene popisne liste kojima se potvrđuje vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu. Nadalje, izvješće povjerenstva za popis nematerijalne imovine, potraživanja, obveza, dugoročnih financijskih ulaganja, novčanih sredstava i vrijednosnica ne sadrži podatke o nematerijalnoj imovini (podatak o vrijednosti nematerijalne imovine i pripadajuću popisnu listu uz spomenuto izvješće iz koje bi na jasan, nedvosmislen i dokaziv način bilo vidljivo da je nematerijalna imovina popisana), popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku ni zapažanja o eventualnim sumnjivim i spornim, kao i nenaplativim i zastarjelim potraživanjima. Prema podacima iz zapisnika povjerenstava za popis popisne razlike nisu utvrđene, odnosno navedeno je da nema odstupanja u odnosu na knjigovodstvena stanja. Izvješća o popisu imovine i obveza dostavljena su ravnateljici na usvajanje, koja je u siječnju 2024. donijela odluke o usvajanju izvješća popisnih povjerenstava.

Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza za 2023. nije utvrđeno da se popisuju izvanbilančni zapisi te stoga izvanbilančni zapisi, koji prema podacima iz glavne knjige koncem 2023. iznose 1.207.529,62 eura, popisom nisu obuhvaćeni. Zbog navedenog popis imovine i obveza nije cjelovit.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom na to da popis imovine i obveza nije cjelovit te da uz zapisnike četiriju povjerenstava nisu priložene ovjerene popisne liste kojima se potvrđuje vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu, osnovna svrha popisa nije ostvarena, odnosno nisu ostvareni preduvjeti za usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14., stavaka 2. i 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se primjenjuje pri računovodstvenom evidentiranju za 2023. i 2024., popis imovine i obveza mora se obaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika, prema kojem izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u 2015., određena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom Uputom određeno je da je popis imovine i obveza mjera usklađenja stvarnog i knjigovodstvenog stanja koja, između ostalog, osigurava i vjerodostojnost godišnjih financijskih izvještaja te postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, a ne samo provjera glavne knjige s analitičkim evidencijama.

Nadalje, spomenutom Uputom određeno je da je povjerenstvo za popis obvezno nakon obavljenog popisa sastaviti izvještaj o obavljenom popisu i uz njega priložiti popisne liste te da izvještaj o obavljenom popisu treba, između ostalog, sadržavati mišljenje o sumnjivim i spornim kao i nenaplativim i zastarjelim potraživanjima.

Skreće se pozornost da je od 30. prosinca 2023. na snazi novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a kojim je, između ostalog, propisan način obavljanja popisa imovine i obveza.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance i pri obavljanju popisa postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

5. Financijski izvještaji

- 5.1. Dom zdravlja obavezan je sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke), dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku te objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima, koji su obvezni analitički podaci u Bilanci, nisu istovjetni podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 979.408,16 eura iskazana su u cijelosti kao dospjela, dok prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija na 31. prosinca 2023. dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 634.464,03 eura, a nedospjela potraživanja 344.944,13 eura. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti obvezne analitičke podatke u Bilanci s podacima evidentiranim u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama, a u cilju prikazivanja točnih podataka o financijskom položaju Doma zdravlja u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže opisnu i brojčanu dopunu podataka uz financijske izvještaje s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Bilancu ne sadrže Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina i Popis sudskih sporova u tijeku ni objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih prihoda i primitaka te rashoda u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine (primjerice, u odnosu na prethodnu godinu pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna veće su za 166.141,93 eura ili 72,5 %, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza veći su za 1.450.016,14 eura ili 27,4 %, rashodi za zaposlene veći su za 1.089.276,87 eura ili 23,3 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 303.550,75 eura ili 324,9 %). U Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja u iznosu od 501.459,21 euro i prekoračenja rokova plaćanja obveza (obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 264.443,47 eura, od 61 dana do 180 dana u iznosu od 225.135,90 eura, od 181 dana do 360 dana u iznosu od 3.122,33 eura te prekoračenjem više od 360 dana u iznosu od 8.757,51 euro). Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, u Bilješkama uz Bilancu, između ostalog, potrebno je navesti objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje, a obvezne Bilješke uz Bilancu su Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i Popis sudskih sporova u tijeku (obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava), koji se iskazuju u tablicama. Odredbom članka 16. spomenutog Pravilnika propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine, a odredbom članka 18. prethodno spomenutog Pravilnika propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

6. Potraživanja

- 6.1. Koncem 2023. dospjela potraživanja prema podacima iz analitičkih knjigovodstvenih evidencija iznose 692.118,76 eura ili 66,7 % ukupnih potraživanja, a čine ih dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 634.464,03 eura, dospjela ostala potraživanja (nadoknade bolovanja, potraživanja za dane predujmove i drugo) u iznosu od 52.551,49 eura te dospjela potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo) u iznosu od 5.103,24 eura. Dio dospjelih potraživanja u iznosu od 78.140,23 eura čine potraživanja starosti od tri do pet godina i više od pet godina, što znatno povećava rizik zastare.

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 481.028,77 eura ili 75,8 % odnose se na potraživanja od HZZO-a za pružene usluge s osnove ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Prema podacima Doma zdravlja, vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja od HZZO-a u iznosu od 472.960,27 ili 98,3 % čine potraživanja starosti do jedne godine, dok potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 8.068,50 eura.

Međusobno usklađivanje stanja potraživanja s HZZO-om nije provedeno. U siječnju 2024. sastavljen je zapisnik o usklađenju i konačnom obračunu izvršenja rada za ugovorenu zdravstvenu zaštitu za 2023. u vezi s provođenjem zdravstvene njege u kući bolesnika, dok se za druge ugovorene zdravstvene usluge primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zapisnici s HZZO-om ne sastavljaju. Dom zdravlja je za ugovorenu uslugu zdravstvene njege u kući bolesnika tijekom 2023. ispostavio račune u vrijednosti od 154.744,56 eura, što je 39.088,00 eura ili 20,2 % manje od ugovorenog maksimalno mogućeg godišnjeg iznosa sredstava za spomenutu vrstu zdravstvene usluge. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, manje ostvarenje usluge zdravstvene njege u kući bolesnika rezultat je nedostatka medicinskih sestara, što otežava mogućnost pronalaska zamjenskih medicinskih sestara, te posebnosti pojedinih područja na kojima se spomenuta zdravstvena usluga obavlja (primjerice, udaljenost bolesnika na otocima).

Nadalje, nije obavljeno pravovremeno usklađivanje stanja potraživanja s drugim dužnicima, odnosno prije isteka poslovne godine dužnicima nisu poslani izvodi otvorenih stavki u svrhu međusobnog usklađenja stanja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, razlog tome su subjektivne okolnosti (dulje bolovanje nadležne osobe). Izvodi otvorenih stavki u svrhu međusobnog usklađenja stanja potraživanja sa stanjem na 31. prosinca 2023. poslani su dužnicima u veljači i ožujku 2024.

Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti potraživanja s HZZO-om te sastavljati zapisnike o usklađenju i konačnom obračunu izvršenja rada za ugovorenu zdravstvenu zaštitu, kako bi se uspostavio sustav kontinuiranog usklađenja i informiranja o stanju potraživanja od HZZO-a, što bi trebalo pozitivno utjecati na transparentnost, točnost i vjerodostojnost podataka o potraživanjima od HZZO-a. Nadalje, preporučuje pravovremeno slanje izvoda otvorenih stavki dužnicima, odnosno pravovremeno usklađivanje stanja potraživanja, kako bi se do konca poslovne godine usklađeno stanje evidentiralo u poslovnim knjigama kao vjerodostojno stanje.

Druga dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 153.435,26 eura, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za nadoknade režijskih troškova u iznosu od 78.811,61 euro. Od dospjelih potraživanja od zakupnika poslovnih prostora za nadoknade režijskih troškova, vrijednosno značajnija su potraživanja starosti od tri do pet godina u iznosu od 39.225,00 eura te potraživanja starosti iznad pet godina u iznosu od 25.413,37 eura, što znatno povećava rizik zastare. Dom zdravlja je u lipnju 2020. donio Pravilnik o naplati prihoda, kojim je propisana procedura naplate prihoda u cilju osiguranja učinkovitog sustava naplate potraživanja, odnosno mjere naplate i vremenska dinamika njihovog provođenja. Prethodnih godina (u 2020.) pokrenut je sudski spor radi naplate potraživanja od Općine Škabrnja u iznosu od 147.490,52 kn (protuvrijednost 19.575,20 eura) na ime nadoknade troškova električne energije u zgradi u kojoj je smještena ordinacija Doma zdravlja i Općina Škabrnja. Presudom Trgovačkog suda u Zadru iz veljače 2021. Općini Škabrnja naloženo je isplatiti Domu zdravlja iznos od 147.490,52 kn s pripadajućom zakonskom kamatom, a presudu je potvrdio i drugostupanjski sud (Visoki trgovački sud Republike Hrvatske) u studenome 2022. Općina je, kao tuženik, od Vrhovnog suda zatražila reviziju protiv presude drugostupanjskog suda. U travnju 2023. odbijen je prijedlog Općine Škabrnja za revizijom te je na temelju odluke suda u travnju 2024. podnesen zahtjev za izravnu naplatu navedenog potraživanja.

Radi naplate dijela dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 30.494,83 eura (potraživanja od zakupaca poslovnih prostora s osnove zakupnina i nadoknade režijskih troškova te potraživanja s osnove izvršenih usluga medicine rada), dužnicima su u kolovozu 2023. upućene opomene. Mjere prisilne naplate ostalih dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 103.365,23 eura nisu poduzimane.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu te unutarnjeg akta o naplati prihoda.

7. Javna nabava

- 7.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.917.963,00 eura bez PDV-a, od čega je planirana javna nabava u vrijednosti od 1.118.693,00 eura te jednostavna nabava u vrijednosti od 799.270,00 eura. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Također, na mrežnim stranicama objavljena je Izjava o nepostojanju sukoba interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2021. i travnja 2023. Prema navedenom Pravilniku postupci nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provode se putem narudžbenice. Nadalje, nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 11.000,00 eura provode se slanjem upita za dostavu ponuda na adrese u pravilu tri gospodarska subjekta. Postupci nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 11.000,00 eura, a manje od 26.540,00 eura te za radove manje od 66.360,00 eura provode se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na provedbu postupaka nabave, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističko izvješće o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Revizijskim postupcima obuhvaćena su četiri postupka javne nabave, na temelju kojih je zaključeno sedam ugovora u vrijednosti od 468.367,29 eura i 19 postupaka jednostavne nabave, na temelju kojih je zaključeno 19 ugovora u vrijednosti od 213.184,65 eura, odnosno ukupno 681.551,94 eura te su pregledane jednostavne nabave na temelju izdanih narudžbenica u vrijednosti od 26.631,00 eura, bez PDV-a. Postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. S odabranim ponuditeljima su zaključeni ugovori u skladu s ponudama. Robe su isporučene, a radovi su obavljeni prema ugovorenim cijenama.

Dom zdravlja je izravno, bez provođenja propisanog postupka nabave, nabavio usluga i radova u vrijednosti od 89.796,65 eura, od čega računalne usluge u vrijednosti od 76.378,34 eura, a trebao je nabavu provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te radove na izmjeni prostorne organizacije pedijatrijskih ordinacija u zgradi Poliklinike Opće bolnice Zadar u vrijednosti od 13.418,31 euro, a trebao je nabavu provesti slanjem upita za dostavu ponuda na adrese tri gospodarska subjekta u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu računalnih usluga provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupke jednostavne nabave provoditi u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i statističko izvješće o javnoj nabavi

Registar ugovora i okvirnih sporazuma sadrži podatke o nabavama roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 642.011,79 eura. Navedeni Registar ugovora nije potpun, jer ne sadrži podatke o pet provedenih postupaka jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 34.775,00 eura bez PDV-a. Također, navedeni Registar ugovora ne sadrži podatke o predmetima nabave nabavljenim putem narudžbenica. Tijekom 2023. ispostavljene su 433 narudžbenice. Dom zdravlja nije ustrojio evidenciju izdanih narudžbenica.

Ustrojavanje navedene evidencije s podacima o predmetu nabave je potrebno, s obzirom na obvezu iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora (u registar ugovora unosi se vrijednost na godišnjoj razini bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura) i u godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi. Nadalje, Registar ugovora ne sadrži podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om te datumu izvršenja ugovora. Prema odredbama članaka 5. i 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je zaključen, ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s PDV-om te obrazloženje ako je iznos koji je isplaćen ugovaratelju veći od ugovorenog iznosa odnosno razlozi zbog kojih je raskinut prije isteka njegova trajanja. Naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Nadalje, navedeni podaci mogu poslužiti kao podloga za unošenje točnih i usporedivih podataka u statističko izvješće o jednostavnim nabavama roba, radova i usluga i registru ugovora.

Dom zdravlja nije izradio statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Prema odredbi članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, uključujući i nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također, nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta. Nadalje, nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju narudžbenica s podacima o predmetu nabave za potrebe iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Dom zdravlja u Očitovanju navodi da prihvaća Nalaz revizije u cijelosti.