



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/24-04/33
URBROJ: 613-01-04-2-25-9
Zagreb, 28. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dom zdravlja
Zagrebačke
županije
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	8
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	8
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje plana	13
	Financijski izvještaji	14
	Projekti financirani u 2023.	23
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2023.	27
	Ciljevi i područja revizije	27
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2023.	29

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 Zagrebačke županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2023.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

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

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.313.745,25 eura, a odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.166.736,15 eura i lijekove u iznosu od 147.009,10 eura.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani su u trenutku zaprimanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ordinacijama za koje su spomenuti lijekovi i materijal nabavljeni, a istodobno je u glavnoj knjizi evidentirano u okviru zaliha (imovine) zaprimanje na zalihe i izdavanje sa zaliha odnosno rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal (i umanjenje zaliha) evidentirani su u trenutku nabave, a trebali su biti evidentirani u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Nabavu obavlja Služba financijsko-računovodstvenih i ekonomskih poslova putem računalnog programa, prema zahtjevima ordinacija, a lijekove i medicinski potrošni materijal dobavljač direktno dostavlja ordinacijama koje potvrđuju primitak. Evidentiranje se obavlja na temelju računa dobavljača te evidentiranjem izdavanja sa zaliha odnosno zaprimanja na odjele završava daljnje knjigovodstveno praćenje kretanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Analitička knjigovodstvena evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti po ordinacijama nije ustrojena. Popisom imovine i obveza za 2023. koji je obavljen koncem godine, lijekovi i medicinski potrošni materijal popisani su količinski po svakoj ordinaciji bez iskazane vrijednosti te ukupna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji nisu utrošeni koncem godine nije utvrđena. S obzirom na to da nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala po ordinacijama, onemogućena je kontrola utroška te tijekom godine rashodi i stanje zaliha nisu realno evidentirani u poslovnim knjigama. Nadalje, s obzirom na to da Dom zdravlja koncem godine nije utvrdio stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazanih vrijednosno, već samo količinski, korekcija rashoda i zaliha (umanjenje rashoda i povećanje zaliha) nije obavljena te u poslovnim knjigama koncem godine nisu evidentirani odnosno u financijskim izvještajima iskazani stvarni rashodi i zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Dom zdravlja nije proveo potpuni ispravak vrijednosti potraživanja. Prema podacima iz analitičkih evidencija Doma zdravlja (na temelju podataka o rokovima dospelosti iz analitičke evidencije), dospjela potraživanja iznose 108.053,43 eura, od čega je na potraživanja u iznosu od 55.203,50 eura trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja (od jedne do tri godine 2.323,36 eura po stopi od 50,0 % te iznad tri godine 52.880,14 eura po stopi od 100,0 %). Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2023. iznosi 591,28 eura, a trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 54.041,82 eura (za potraživanja za koja se s naplatom kasnilo od jedne do tri godine u iznosu od 1.161,68 eura te iznad tri godine u iznosu od 52.880,14 eura). Zbog navedenog, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 53.450,54 eura.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, koji prema podacima iz pomoćnih evidencija iznose 625.824,38 eura, a najvećim dijelom odnose se na sporove vezane za poslovne prostore koji su dani u zakup i naplatu zakupnina. Vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 408.876,40 eura također nije evidentirana odnosno iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Instrumenti osiguranja plaćanja primljeni su kao jamstva za ozbiljnost ponude, jamstva za uredno ispunjenje ugovora i jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u postupcima javne nabave odnosno provedbi ugovora nakon provedenih postupaka.

Zbog navedenog, u izvanbilančnim zapisima nisu iskazani podaci o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 1.034.700,78 eura. (točka 4. 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.

- Upravno vijeće je u prosincu 2015. donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom Doma zdravlja. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da Plan i program unutarnjeg nadzora donosi ravnatelj na prijedlog Stručnog vijeća najkasnije do 15. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Za 2023. nije donesen plan i program unutarnjeg nadzora, nije imenovano povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom, nije proveden unutarnji nadzor i kontrola rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te nije sastavljeno izvješće o izvršenom nadzoru. Obveza provođenja unutarnjeg nadzora propisana je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i navedenog Pravilnika. (točka 2. Nalaza)
- Stimulacija na plaću isplaćivana je tijekom 2023. za 34 zaposlenika (zdravstvenih i nezdravstvenih) na temelju pojedinačnih odluka ravnatelja Doma zdravlja iz 2023. i prethodnih godina, mjesečno u visini od 5,0 % do 40,0 % na osnovnu plaću zaposlenika odnosno ukupno 98.869,44 eura. Pojednim zaposlenicima isplaćivano je više stimulacija u istom mjesecu na temelju više pojedinačnih odluka u različitim postocima na osnovnu plaću. Prema odlukama ravnatelja, stimulacija na plaću pojedinim zaposlenicima isplaćivana je zbog povećanog obujma posla te obavljanja poslova izvan opisa poslova pojedinog radnog mjesta. Dom zdravlja nema akt o stimulatvnom nagrađivanju natprosječnih rezultata zaposlenika Doma zdravlja kojim bi bio utvrđen način provedbe stimulatvnog nagrađivanja natprosječnih rezultata i utvrđeni kriteriji na temelju kojih se vrednuju rezultati rada te određuje visina naknade za ostvarene rezultate rada. Spomenute odluke ravnatelja o isplatama stimulacija nisu usklađene s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama, prema kojima dodatak za uspješnost na radu može iznositi najviše tri plaće službenika odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak na plaću. (točka 5. Nalaza)

- Financijskim planom Doma zdravlja za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 28.505.532,66 eura, rashodi u iznosu od 26.751.570,95 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.753.961,71 euro. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.753.961,71 euro, od čega za 2022. iznosi 383.892,66 eura. Iako su Financijskim planom za 2023. planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina, koji do konca 2023. nije pokriven, ostvaren je novi manjak prihoda za 2023. u iznosu od 1.809.180,48 eura. Manjak prihoda koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.563.142,19 eura i čini 14,6 % ukupnih prihoda za 2023. Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 3.700.671,93 eura i veće su u odnosu na početak godine za 1.702.652,13 eura ili 85,2 % zbog ordinacija koje su preuzete u sastav Doma zdravlja, a prethodno su imale zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora s Domom zdravlja te zbog povećanja cijena materijala. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.836.649,59 eura i obveze za zaposlene u iznosu od 1.679.703,02 eura. Dospjele su obveze u iznosu od 1.277.013,48 eura ili 34,5 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 584.861,72 eura te prekoračenjem od 61 do 180 dana u iznosu od 692.151,76 eura.

Dom zdravlja nije donio višegodišnji plan uravnoteženja Financijskog plana iako su, prema odredbama Zakona o proračunu, proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako ne mogu preneseni manjak prihoda podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana za razdoblje za koje se financijski plan donosi. (točka 6. Nalaza)

- Dom zdravlja je u siječnju 2023. donio Plan nabave za 2023. te tijekom 2023. tri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.028.071,00 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se 2.185.174,00 eura odnosi na šest postupaka javne nabave i 1.842.897,00 eura na 124 postupka jednostavne nabave. Planom nabave nije planirana nabava roba i radova u ukupnoj vrijednosti od 119.451,39 eura bez PDV-a, a odnosi se na šest predmeta nabave (dva laboratorijska analizatora za koagulaciju, ultrazvučnog aparata, uređaja za digitalizaciju za mobilni mamograf, hidroizolaterskih radova na ravnom krovu iznad odjela rendgena, sanaciju sanitarnih čvorova u čekaonici glavne zgrade u Samoboru i nabavu bežičnih medicinskih uređaja, pojedinačne vrijednosti od 12.484,00 eura do 26.540,00 eura). Nadalje, rashodi za nabavu pojedinih roba ostvareni su znatno više od planiranih Planom nabave. Tako je Planom nabave planirana nabava EKG uređaja u vrijednosti od 10.824,00 eura, a prema Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar ugovora) ukupna vrijednost nabavljenih EKG uređaja iznosi 20.698,00 eura; nabava medicinskog namještaja planirana je u vrijednosti od 13.272,00 eura, a prema Registru ugovora ukupna vrijednost nabavljenog medicinskog namještaja iznosi 25.343,15 eura.

Također, Planom nabave planirana je nabava računalne opreme kroz šest postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 81.110,00 eura (računala u vrijednosti od 26.000,00 eura, CD mediji u vrijednosti od 19.908,00 eura, CD roboti u vrijednosti od 14.864,00 eura, pisači u vrijednosti od 8.040,00 eura, prijenosna računala u vrijednosti od 7.728,00 eura i monitori u vrijednosti od 4.570,00 eura); prema Registru ugovora (koji nije redovito ažuriran odnosno ne sadrži sve zaključene ugovore i ispostavljene narudžbenice) nabavljeno je računalne opreme u ukupnom iznosu od 84.733,72 eura (uređaj za digitalizaciju za mobilni mamograf u vrijednosti od 20.636,00 eura (koji nije planiran planom nabave), CD mediji u iznosu od 17.417,72 eura, pisači u iznosu od 16.697,00 eura, CD roboti u iznosu od 13.260,00 eura, prijenosna računala u iznosu od 10.227,00 eura i monitori u iznosu od 6.496,00 eura), dok su u poslovnim knjigama na računu rashoda za računala i računalnu opremu evidentirani rashodi u iznosu od 142.158,85 eura.

Nadalje, Planom nabave pod jednim evidencijskim brojem nabave planirana je nabava laboratorijskih reagensa za hematologiju u vrijednosti od 25.880,00 eura, a prema Registru ugovora u okviru navedenog evidencijskog broja nabave zaključena su dva ugovora ukupne vrijednosti od 36.212,94 eura (Ugovor o nabavi hematoloških laboratorijskih reagensa i laboratorijskog potrošnog materijala za potrebe medicinsko biokemijskog laboratorija u Velikoj Gorici u vrijednosti od 25.012,94 eura i Ugovor o nabavi laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala za određivanje koncentracije CRP-a za potrebe laboratorija u Velikoj Gorici u vrijednosti od 11.200,00 eura).

Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi plan nabave potrebno je ažurirati prema potrebi i u planu nabave se navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Dom zdravlja vodi Registar ugovora koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). U Registru ugovora nisu navedene robe i radovi nabavljeni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u ukupnoj vrijednosti od 134.640,28 eura bez PDV-a, a odnose se na nabavu dva laboratorijska analizatora za koagulaciju, ultrazvučnog aparata, hidroizolaterskih radova na ravnom krovu iznad odjela rendgena u Ispostavi Samobor, sanaciju sanitarnih čvorova u čekaonici glavne zgrade u Samoboru, bežičnih medicinskih uređaja, izrade stropa i elektroinstalacijskih radova u prostoru pedijatrije i ortodoncije Samobor, nabavu računala i računalne opreme za Ispostavu Velika Gorica, nabavu računala i računalne opreme za Ispostavu Sveti Ivan Zelina te zamjene pumpi centralnog grijanja i zamjene ventila pojedinačne vrijednosti od 6.300,00 eura do 26.540,00 eura. Prema Zakonu o javnoj nabavi u registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Nadalje, obavijest o dodjeli ugovora, odnosno zaključenju okvirnog sporazuma za nabavu stomatološkog materijala za razdoblje od četiri godine u vrijednosti od 917.220,00 eura bez PDV-a iz rujna 2023. objavljena je u EOJN RH za vrijeme obavljanja revizije (u srpnju 2024.), odnosno deset mjeseci nakon zaključenja okvirnog sporazuma.

Zatim, obavijesti o izmjeni okvirnih sporazuma za nabavu laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala zaključenih u lipnju 2023. nisu objavljene pravodobno ili nisu uopće objavljene, i to: za Grupu 1 Biokemija (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 755.867,58 eura bez PDV-a) obavijest je objavljena u srpnju 2024., odnosno 13 mjeseci nakon zaključenja dodatka okvirnog sporazuma, dok obavijesti o izmjeni okvirnih sporazuma za Grupu 2 Hematologija (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 368.467,49 eura bez PDV-a); Grupu 3 Koagulacija (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 172.061,30 eura bez PDV-a); Grupu 4 Imunokemija (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 340.294,87 eura bez PDV-a) i Grupu 5 Kompletna analiza urina (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 172.061,30 eura bez PDV-a) nisu poslana u EOJN RH. Obavijest o zaključenju okvirnog sporazuma i obavijest o izmjenama okvirnih sporazuma trebalo je poslati na objavu u EOJN RH u roku od 30 dana od dana zaključenja. Zbog navedenog, podaci o zaključenom okvirnom sporazumu za nabavu stomatološkog materijala u vrijednosti od 917.220,00 eura te izmjene okvirnih sporazuma za nabavu laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala ukupne vrijednosti od 1.808.752,54 eura za navedenih pet grupa nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem 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 finansijskim 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 ustanova osnovana za obavljanje zdravstvene djelatnosti. Osnivač Doma zdravlja je Zagrebačka županija (dalje u tekstu: Županija), a vlasnička prava i dužnosti prema Domu zdravlja ima Županijska skupština na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Osnovan je na temelju Odluke o spajanju osam Domova zdravlja: Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Samobor, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić u Dom zdravlja Zagrebačke županije, koju je donijelo Županijsko poglavarstvo u siječnju 2003. U registar ustanova Trgovačkog suda u Zagrebu upisan je 30. svibnja 2003. Sjedište Doma zdravlja je Samobor, Ulica Ljudevita Gaja 37. Upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u srpnju 2021.

Statut donesen u travnju 2019. s izmjenama i dopunama iz veljače 2023. bio je na snazi do konca lipnja 2023. Prema novom Statutu, koji je stupio na snagu koncem lipnja 2023., Dom zdravlja obavlja djelatnosti obiteljske (opće) medicine i patronažu; zdravstvene zaštite žena i predškolske djece; dentalne zdravstvene zaštite i dentalne tehnike; fizikalne terapije i logopedije, laboratorijske, radiološke i druge dijagnostike; zdravstvene njege; palijativne skrbi; medicine rada, psihološke djelatnosti, radne terapije i specijalističko-konzilijarne djelatnosti (fizikalna medicine i rehabilitacija, dermatologija i venerologija, interna medicina, oftalmologija, ortodoncija, psihijatrija, pulmologija, neurologija, urologija, kardiologija, opća kirurgija, stomatološka protetika, oralna kirurgija te endokrinologija i dijabetologija).

Dom zdravlja u svom sastavu ima osam područnih ustrojstvenih jedinica (ispostava Doma zdravlja): Dugo Selo, Ivanić-Grad, Jastrebarsko, Samobor, Sveti Ivan Zelina, Velika Gorica, Vrbovec i Zaprešić. U okviru ispostava djeluju područne ambulante. U okviru središnje ustrojstvene jedinice (Ravnateljstvo Doma zdravlja) čije je sjedište u Samoboru, za obavljanje općih, stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova u Domu zdravlja organizirane su organizacijske jedinice, a odnose se na Ured ravnatelja te šest službi: za ekonomske, financijske i računovodstvene poslove; nabavu; pravne, kadrovske i opće poslove i zaštitu na radu; informatiku; kontrolu kvalitete te za tehničke poslove i održavanje. Unutarnja organizacija Doma zdravlja detaljnije je uređena Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz veljače 2022. Unutarnje ustrojstvo zdravstvenih djelatnosti čini deset službi: opće medicine; zdravstvene zaštite žena; zdravstvene zaštite predškolske djece; zubozdravstvene zaštite; laboratorijske dijagnostike; patronaže; zdravstvene njege u kući; medicine rada; palijativne skrbi te specijalističko-konzilijarnih djelatnosti.

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

Upravno vijeće je tijelo upravljanja, ima pet članova, a čine ga tri člana osnivača (predsjednik i dva člana) i dva člana predstavnika Doma zdravlja, od čega jednog člana imenuje Radničko vijeće, a drugog Stručno vijeće. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Upravno vijeće Doma zdravlja obavlja sljedeće poslove: donosi Statut (uz suglasnost osnivača) i druge opće akte, usvaja godišnji plan i program rada i razvoja Doma zdravlja i nadzire njihovo izvršavanje, financijski plan i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, godišnji plan investicija i nabave, daje osnivaču i ravnatelju prijedloge i mišljenje o pojedinim pitanjima, imenuje i razrješava ravnatelja Doma zdravlja, provodi postupak u vezi sa zakupom poslovnog prostora u skladu s propisima, zaključuje ugovor o radu s ravnateljem, donosi cjenik za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) te ostale poslove u skladu sa Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Dom zdravlja i odgovoran je za zakonitost rada Doma zdravlja. Ravnatelja imenuje i razrješava Upravno vijeće na temelju javnog natječaja na mandat od četiri godine, a ista osoba može biti ponovno imenovana za ravnatelja. Ravnatelj obavlja sljedeće poslove: zastupa Dom zdravlja; organizira i vodi poslovanje Doma zdravlja; donosi odluke o poslovanju (osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća); odlučuje o nabavci i prodaji osnovnih sredstava, o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja u svim slučajevima, osim u onima koji su prema odredbama ovog Statuta stavljeni u nadležnost Upravnog vijeća te druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Statutom je predviđeno da ravnatelj ima zamjenika kojeg imenuje i razrješava Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja. Ravnatelj ima i pomoćnika za sestrinstvo – glavnu sestru Doma zdravlja. Zamjenik i pomoćnik za sestrinstvo – glavna sestra Doma zdravlja su imenovani. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije dužnost ravnatelja obnašao je dr. sci. Večeslav Bergman, dr. dent. med.

Koncem 2022. Dom zdravlja je imao 676 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 581, na određeno vrijeme 95), od kojih su 584 zdravstvena, a 92 nezdravstvena. Koncem 2023. Dom zdravlja je imao 719 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 602, na određeno vrijeme 117), od kojih je 625 zdravstvenih, a 94 nezdravstvena. Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada, koncem 2023. bio je 675 zaposlenih.

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	676	719	106,4
1.	Ukupan broj zaposlenih	676	719	106,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	489	508	103,9
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	489	508	103,9
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	95	117	123,2
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	92	94	102,2
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	576	617	107,1
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	100	102	102,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupno ugovoreni broj timova	139	151	104,9
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	72	79	109,7
	– broj osiguranih osoba	114 691	124 347	108,4
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	38	39	102,6
	– broj osiguranih osoba	55 925	59 113	105,7
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	6	8	133,3
	– broj osiguranih osoba	25 286	33 586	132,8
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	9	10	111,1
	– broj osiguranih osoba	8 760	9 921	113,3
1.5.	Laboratorijska dijagnostika	5	6	120,0
1.6.	Zdravstvena njega	6	6	100,0
1.8.	Palijativna skrb	3	3	100,0
2.	Broj sestara	62	62	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	62	62	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	17,8	16,9	94,9
1.	Ortodoncija	1	1	100,0
2.	Radiologija	7,6	6,7	88,2
3.	Fizikalna medicina i rehabilitacija	5	4	80,0
4.	Interna medicina	2,2	2,2	100,0
5.	Oftamologija	1,3	1,3	100,0
6.	Psijhijatrija	0,7	0,7	100,0
7.	Pulmologija	0	1	-
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100,0
1.	Medicina rada	3	3	100,0
V.	Broj usluga	5 321 131	5 844 080	109,8
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	5 047 898	5 550 196	109,9
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	266 920	287 675	107,8
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	6 313	6 209	98,4

Djelatnost primarne zdravstvene zaštite obavljaju 323 tima, od kojih je 151 tim u Domu zdravlja, a 172 tima u zakupu u skladu s odredbama članka 106. Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), koja je bila u primjeni do svibnja 2024., određen je, između ostalog, za područja jedinica područne (regionalne) samouprave potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika odnosno potreban broj timova primarne zdravstvene djelatnosti. Spomenutom Mrežom je za primarnu razinu zdravstvene djelatnosti, za područje jedinica lokalne samouprave u kojima usluge zdravstvene zaštite pruža Dom zdravlja određen potreban broj od 169 timova obiteljske medicine, a u 2023. zdravstvene usluge pružalo je 79 timova u sastavu Doma zdravlja. Nadalje, za usluge dentalne medicine određen je potreban broj od 165 timova, a u 2023. navedene usluge u sastavu Doma zdravlja je pružalo 39 timova. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) koja je u primjeni od svibnja 2024. za područje jedinica lokalne samouprave u kojima usluge pruža Dom zdravlja određen je potreban broj od 175 timova obiteljske medicine, a za usluge dentalne medicine određen je potreban broj od 162 tima.

Dom zdravlja je koncem 2023. u okviru primarne zdravstvene zaštite imao ukupno 226 967 osiguranih osoba, što je u odnosu na 2022. povećanje za 22 305 osiguranih osoba ili 10,9 %. U sve četiri djelatnosti povećan je broj osiguranih osoba, i to: u obiteljskoj (općoj) medicini za 9 656 osiguranih osoba ili 8,4 %, u dentalnoj zdravstvenoj zaštiti za 3 188 osiguranih osoba ili 5,7 %, zdravstvenoj zaštiti žena za 8 300 osiguranih osoba ili 32,8 % i u zdravstvenoj zaštiti predškolske djece za 1 161 osiguranu osobu ili 13,3 % jer je u sve četiri djelatnosti povećan broj ugovorenih timova za jedan odnosno dva tima.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Doma zdravlja utvrđeni su pravilnicima i procedurama.

Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Etički kodeks, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustroju, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima, Pravilnik o kućnom redu Doma zdravlja, Pravilnik o radnom vremenu u Domu zdravlja, Procedura o načinu raspolaganja, korištenja i upravljanja nekretninama u vlasništvu Doma zdravlja, Procedura izdavanja i obračuna putnih naloga, Procedura provođenja postupaka javne nabave, Procedura realizacije ugovorene nabave, Procedura naplate prihoda, Procedura blagajničkog poslovanja te Procedura zaprimanja, kontrole i pravovremenog plaćanja i drugo.

Odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti utvrđeno je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Čelnik je dužan svake godine za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, odnosno obavljao poslove čelnika, sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Uz Izjavu se prilažu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

Ravnatelj Doma zdravlja je u veljači 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (obrazac 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (za područje javne nabave, računovodstva i upravljanja imovinom) te Izvješće o otklonjenim nepravilnostima (za područje javne nabave, računovodstva i upravljanja imovinom). Prema Izjavi i Upitniku utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na javnu nabavu (osobe koje prate provedbu ugovora nisu bile različite od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva), računovodstvo (uspostavljene računovodstvene evidencije djelomično omogućuju praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima odnosno projektima/aktivnostima te je ispravak vrijednosti potraživanja proveden djelomično) i upravljanje imovinom (za imovinu za koju nisu riješeni imovinskopравни odnosi nisu poduzimane aktivnosti za njihovo rješavanje). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. utvrđen je akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s navedenom potrebnom aktivnosti, očekivanim datumom (do lipnja 2024.) te odgovornom osobom.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Dom zdravlja nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Domu zdravlja nadležna je Služba za unutarnju reviziju Županije (osnivač Doma zdravlja), koja u 2023. nije provela unutarnju reviziju Doma zdravlja.

Dom zdravlja je u 2023. koristio informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni informacijski sustavi, i to: programi koji se odnose na medicinsko programsko rješenje (za rad i vođenje ordinacija primarne i sekundarne zdravstvene zaštite, za radiološko informacijsko programsko rješenje i radiološki sustav za arhivu slika te laboratorijski informacijski sustav) i programi koji se odnose na nemedicinsko programsko rješenje (računovodstveno – knjigovodstveni sustav, računovodstveni nadzirni sustav za ordinacije, sustav za podršku u poslovanju nabave i planiranju ePlan, za evidenciju voznog parka i putnih naloga eVozni park te za podršku uredskom poslovanju eUred i sustav za upravljanje imovinom, inventurom i digitalnim gradivom (pismohrana)).

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski izvještaji, financijski plan i program rada te njihovo izvršenje, dokumentacija u vezi s postupcima javne nabave, odluka o imenovanju službenika za informiranje i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Doma zdravlja za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u prosincu 2022., planirani su prihodi u iznosu od 24.352.216,00 eura, rashodi u iznosu od 23.002.055,00 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.350.161,00 euro. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a u iznosu od 18.626.316,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 2.703.200,00 eura te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.824.500,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 15.514.727,00 eura i materijalne rashode u iznosu od 6.469.928,00 eura.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2024. i 2025. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 23.002.055,00 eura.

Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u studenome i prosincu 2023.). Drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 28.505.532,66 eura, što je 4.153.316,66 eura ili 17,1 % više od plana, rashodi u iznosu od 26.751.570,95 eura, što je 3.749.515,95 eura ili 16,3 % više od plana te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.753.961,71 euro.

U odnosu na Financijski plan, vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 2.986.777,00 eura zbog ostvarenog većeg broja pruženih zdravstvenih usluga. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene za 2.337.996,00 eura zbog povećanja osnovice za obračun plaća.

Koncem 2023. Županija je donijela Odluku o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama za 2023. u ukupnom iznosu od 821.000,00 eura. Odlukom o preraspodjeli sredstava, između ostalog, planirana sredstva za Dom zdravlja umanjena su za 46.000,00 eura i raspoređena unutar drugog razdjela proračuna Županije. Navedeno smanjenje sredstava na pozicijama Financijskog plana Doma zdravlja odnosi se na smanjenje planiranih prihoda i rashoda za realizaciju projekata: sufinanciranje ordinacija na ruralnim područjima u iznosu od 12.000,00 eura, dogradnje Doma zdravlja Zagrebačke županije – Ispostava Samobor u iznosu od 19.000,00 eura te financijske pomoći za nabavu zaštitne opreme i dezinfekcijskih sredstava u iznosu od 15.000,00 eura. Preraspodjela sredstava nije obuhvaćena Financijskim planom Doma zdravlja. Prema usmenom obrazloženju Doma zdravlja, do navedenog je došlo jer je Županija Odluku o preraspodjeli sredstava donijela 29. prosinca 2023., nakon donošenja zadnjih Izmjena i dopuna Financijskog plana. Koncem godine ukupno planirani prihodi nakon preraspodjele iznosili bi 28.459.532,66 eura, a planirani rashodi 26.705.570,95 eura te bi planirano pokriće manjka iz prethodnih godina iznosilo 1.753.961,71 euro.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. prihvaćen je na sjednici Upravnog vijeća u ožujku 2024. (koji je sastavljen prema navedenoj preraspodjeli sredstava). Sadrži opći i posebni dio te obrazloženje općeg i posebnog dijela. Prema navedenom izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 24.425.517,21 euro, što je 4.034.015,45 eura ili 14,2 % manje od planiranog, najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda temeljem prijenosa EU sredstava za specijalistička usavršavanja zaposlenika Doma zdravlja, a rashodi u iznosu od 26.234.697,69 eura, što je 470.873,26 eura ili 1,8 % manje od planiranog. Ostvaren je manjak prihoda za 2023. u iznosu od 1.809.180,48 eura. S prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.753.961,71 euro, ukupni manjak prihoda za pokriće u idućem razdoblju iznosi 3.563.142,19 eura.

Program rada i razvoja Doma zdravlja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Navedeni Program rada sadrži plan aktivnosti koji obuhvaća medicinske, pravne, kadrovske, opće i financijske aktivnosti s planiranim rashodima i izvorima financiranja svake aktivnosti. Programom rada i razvoja planirane su aktivnosti u iznosu od 24.352.216,00 eura. Vrijednosno značajnija planirana kapitalna ulaganja odnose se na opremanje i ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu, građevinske objekte te informatizaciju zdravstvenih ustanova u iznosu od 669.802,00 eura u svrhu poboljšanja primarne zdravstvene zaštite i povećanja kapaciteta zdravstvenih ustanova.

Izvješće o radu i poslovanju Doma zdravlja za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće u travnju 2024. Navedeno Izvješće sadrži podatke o financijskom poslovanju za 2023., prikaz kretanja manjka prihoda kroz godine, ostvarenju plana investicija te aktivnostima koje se poduzimaju u vezi s poslovanjem (kadrovska struktura, analiza najznačajnijih prihoda, nabava medicinskih uređaja, specijalizacije). Upravno vijeće razmatra i usvaja financijske pokazatelje (ostvarene prihode, rashode, imovinu, obveze, drugo) te raspravlja o tekućoj problematici u poslovanju i rješavanju problema (nedostatak liječnika specijalista, nedostatak medicinskih sestara, programi mjera za sufinanciranje zapošljavanja tijekom 2023. i drugo).

Financijski izvještaji

Dom zdravlja je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni te objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Bilanca, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 24.425.517,21 euro, što je 4.150.571,21 euro ili 20,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na 2022. vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 4.484.358,53 eura ili 28,1 % zbog više realiziranih usluga i primljenih sredstava Županije u vidu pretfinanciranja za provedbu Projekta centralnog financiranja specijalizacija.

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	654.744,19	468.500,94	71,6
2.	Prihodi od imovine	15.964,99	27.435,90	171,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.012.695,83	1.205.165,37	119,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.595.436,50	2.268.093,97	87,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	15.963.892,88	20.448.251,41	128,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.144,55	2.531,87	17,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.517,39	5.537,75	122,6
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	13.549,67	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	20.274.946,00	24.425.517,21	120,5

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 20.448.251,41 euro ili 83,7 % ukupnih prihoda. Značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 2.268.093,97 eura ili 9,3 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi te pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.205.165,37 eura ili 4,9 %.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 468.500,94 eura odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 186.745,54 eura, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 160.793,20 eura te tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 120.962,20 eura. Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika odnose se na pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (dalje u tekstu: HZZ) za sufinanciranje rada 15 pripravnika u iznosu od 184.569,33 eura te na sredstva doznačena od HZZO-a za isplatu posebne nagrade zaposlenicima koji pružaju skrb pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u iznosu od 2.176,21 euro na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2020.

Tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 160.793,20 eura odnose se na doznačena sredstva za provedbu projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja (na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz veljače 2018.). Tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na pomoći gradova za sufinanciranje specijalističko-konzilijarnih ordinacija (iznad standarda pokrivenog ugovorom s HZZO-om) u iznosu od 114.631,56 eura te sredstva Ministarstva zdravstva za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama (odnose se na sporove za isplatu razlike plaća zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016.) u iznosu od 6.330,64 eura.

Sredstva za pokriće troškova su isplaćena temeljem Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u srpnju 2023.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 27.435,90 eura, a odnose se na prihode od dividendi od udjela u kapitalu jedne poslovne banke u iznosu od 22.155,90 eura, prihode od zateznih kamata u iznosu od 4.476,12 eura te prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 803,88 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 1.205.165,37 eura odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.053.702,34 eura (od HZZO-a u iznosu od 888.011,40 eura i od osam osiguravajućih društava u iznosu od 165.690,94 eura), participacija (sudjelovanje pacijenata u pruženoj cijeni zdravstvene usluge) u iznosu od 23.659,60 eura, naknade štete od osiguravajućih društava u iznosu od 35.246,72 eura te ostale prihode za posebne namjene u iznosu od 92.556,71 euro (odnose se na doznačena sredstva kojima druge zdravstvene ustanove nadoknađuju za odrađena dežurstva liječnika izvan Doma zdravlja).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 2.268.093,97 eura odnose se na vlastite prihode u iznosu od 2.264.520,05 eura i donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna u iznosu od 3.573,92 eura. Vlastiti prihodi su ostvareni od zakupnina u iznosu od 772.958,97 eura, refundacije režijskih troškova u iznosu od 745.226,42 eura, pruženih zdravstvenih usluga na tržištu koje ne pokriva obvezno (i/ili dopunsko) zdravstveno osiguranje (zubotehničke usluge, usluge medicinsko-biokemijskog laboratorija i druge zdravstvene usluge) u iznosu od 431.228,66 eura i od dežurstava (prihodi temeljem ugovora o pružanju usluge najma medicinskog osoblja – liječničkog tima s Međunarodnom zračnom lukom Zagreb iz siječnja 2023.) u iznosu od 315.106,00 eura.

Iznos zakupnine utvrđuje se na temelju odluke Županije o kriterijima za određivanje zakupnine i davanja u zakup poslovnog prostora Doma zdravlja, koja je donesena u srpnju 2019. Mjesečni iznos zakupnine izračunava se kao umnožak vrijednosti boda te koeficijenata: površine prostora, zone udaljenosti od sjedišta ispostave Doma zdravlja, starosti objekta i statusa poslovnog objekta, a vrijednost boda utvrđuje se u jediničnom iznosu od 4,91 euro po kvadratnom metru površine poslovnog prostora koji se daje u zakup. Režijske troškove podmiruju zakupnici poslovnih prostora odnosno liječnici specijalisti u ordinacijama i drugi zakupnici (Zavod za hitnu medicinu Zagrebačke županije, Zavod za javno zdravstvo Zagrebačke županije, ljekarne i drugi) na temelju mjesečnih računa i ugovora, kojima je utvrđen udjel u korištenju zajedničkih prostora.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 20.448.251,41 euro, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 16.707.032,25 eura te na prihode iz nadležnog (županijskog) proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 3.741.219,16 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na sredstva za provođenje primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 13.716.776,62 eura, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 1.842.308,28 eura te privremenog dodatka na plaću u iznosu od 430.904,17 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite odnose se na obiteljsku (opću) medicinu u iznosu od 6.033.112,44 eura, dentalnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.791.018,28 eura, zdravstvenu zaštitu predškolske djece u iznosu od 631.548,00 eura te zdravstvenu zaštitu žena u iznosu od 474.790,47 eura. Ugovorne obveze prema HZZO-u za primarnu zdravstvenu zaštitu, Dom zdravlja je preuzeo zaključivanjem Ugovora iz travnja 2018. te 55 dodataka spomenutom Ugovoru u razdoblju od travnja 2018. do veljače 2024. u ukupnom iznosu od 13.879.443,11 eura. Prema posljednjem dodatku Ugovora iz veljače 2024. (koji se odnosi na prosinac 2023.), maksimalno ugovoreni godišnji iznos novčanih sredstava koji Dom zdravlja može ostvariti iznosi 13.879.443,11 eura, od čega se 10.529.990,03 eura odnosi na planirane iznose za provođenje primarne zdravstvene zaštite (obiteljske (opće) medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite, i to za: hladni pogon, glavarinu, dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost i kvalitetu rada, dodatne mogućnosti – savjetovališta i preventivne programe, a 3.349.453,08 eura odnosi se na ostale djelatnosti primarne zdravstvene zaštite (patronažnu zdravstvenu zaštitu, laboratorijsku dijagnostiku, sanitetski prijevoz, zdravstvenu njegu te palijativnu skrb). Spomenutim Ugovorom i dodacima Ugovora uređena su prava i obveze u provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za osigurane osobe HZZO-a te vrsta djelatnosti, broj timova, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna, uvjeti i način plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne te naknada štete zbog neizvršavanja ugovornih obveza. Za obavljene usluge, ordinacije u sastavu Doma zdravlja ispostavljaju račune mjesečno u elektroničkom obliku putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava.

Prihodi od HZZO-a ostvareni za usluge provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite obuhvaćaju djelatnosti interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije, psihijatrije, oftalmologije, ortodoncije i radiologije. Prihodi od specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenog s HZZO-om u lipnju 2020. te 16 dodataka spomenutom Ugovoru u razdoblju od rujna 2020. do svibnja 2024. u iznosu od 2.923.903,07 eura. Prema Zapisniku o usklađenju iz siječnja 2024. Dom zdravlja ispostavio je račune za obavljene usluge specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite tijekom 2023. u iznosu od 2.893.975,23 eura.

Prihodi za privremeni dodatak na plaću od HZZO-a u iznosu od 430.904,17 eura ostvareni su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2023. Navedeni dodatak isplaćuje se uz plaću, jedanput mjesečno za prethodni mjesec, počevši s plaćom za lipanj 2023., koja se isplaćuje u srpnju 2023. Navedeni privremeni dodatak isplaćen je u lipnju za 469 zaposlenika, u srpnju za 473 zaposlenika te u kolovozu, rujnu, listopadu i studenom za 470 zaposlenika.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu od 3.741.219,16 eura, od čega decentralizirana sredstva za financiranje rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.154.501,98 eura.

Vrijednosno značajnija sredstva za financiranje redovne djelatnosti odnose se na doznačena sredstva Županije u vidu prethodnog financiranja za provedbu Projekta centralnog financiranja specijalizacija za 63 specijalizanta na temelju zaključenog Ugovora sa Županijom iz veljače 2023. i dodatka Ugovora iz prosinca 2023. u iznosu od 1.060.748,54 eura te sredstva za pokriće manjka prihoda i primitaka nastalog u redovnom poslovanju za 2022. u iznosu od 896.777,00 eura na temelju Odluke Županijske skupštine. Prihodi iz decentraliziranih sredstava ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove u 2023. i Zaključka župana o popisu prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava za decentralizirane funkcije između zdravstvenih ustanova u 2023. Domu zdravlja dodijeljena su decentralizirana sredstva u iznosu od 1.154.501,98 eura, a utrošena su za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 414.789,00 eura, za nabavu opreme u iznosu od 375.408,98 eura, za informatizaciju zdravstvenih objekata u iznosu od 224.904,00 eura te ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 139.400,00 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 26.234.697,69 eura, što je 5.575.859,03 eura ili 27,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na 2022. vrijednosno značajnije povećani su rashodi za zaposlene za 4.458.062,98 eura ili 32,7 % (zbog porasta rashoda za prekovremeni rad, porasta plaće i materijalnih prava zaposlenika, zapošljavanja specijalizanata i pripravnika te povrata ordinacija i timova iz zakupa) i materijalni rashodi za 1.312.163,50 eura ili 22,2 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za ugovore o djelu, rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te rashoda za materijal i energiju zbog vraćanja jednog laboratorija iz zakupa i povećanja cijena materijala), dok su vrijednosno značajnije smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 185.684,60 eura ili 17,2 % (zbog manjih rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme te prijevoznih sredstava).

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	13.630.813,08	18.088.876,06	132,7
2.	Materijalni rashodi	5.917.121,77	7.229.285,27	122,2
3.	Financijski rashodi	12.720,06	13.845,92	108,9
4.	Ostali rashodi	17.853,53	8.044,82	45,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.080.330,22	894.645,62	82,8
Ukupni rashodi		20.658.838,66	26.234.697,69	127,0
Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)		20.274.946,00	24.425.517,21	120,5
Manjak prihoda i primitaka		383.892,66	1.809.180,48	471,3

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 18.088.876,06 eura ili 69,0 % te materijalni rashodi u iznosu od 7.229.285,27 eura ili 27,6 %. Svi drugi rashodi iznose 916.536,36 eura ili 3,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 18.088.876,06 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 15.249.718,01 euro, doprinose na plaće u iznosu od 2.190.885,61 euro i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 648.272,44 eura.

Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 14.513.494,34 eura i plaće za prekovremeni rad u iznosu od 736.223,67 eura. Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 648.272,44 eura odnose se na isplatu božićnice u iznosu od 216.800,00 eura, regresa za godišnji odmor u iznosu od 208.276,08 eura, nagrade za rad s brzim antigenskim testovima u iznosu od 61.577,56 eura, otpremnine u iznosu od 47.824,23 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 44.196,69 eura, dara djeci u iznosu od 42.900,00 eura, naknade za bolest i smrtni slučaj u iznosu od 20.076,28 eura te pomoći za rođenje djeteta u iznosu od 6.621,60 eura. Obračun plaće se obavlja putem Centraliziranog obračuna plaća prema propisima kojima je uređen obračun plaća u javnim službama te djelatnostima zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Rashodi za plaće, osim iz sredstava državnog proračuna, financirani su dijelom iz vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 7.229.285,27 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 3.865.389,88 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.322.873,60 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 878.314,31 euro, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 12.167,09 eura i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 150.540,39 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.020.854,15 eura (od čega su vrijednosno značajnije usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 520.337,28 eura te usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 422.578,76 eura), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 985.879,53 eura, usluge čišćenja i pranja u iznosu od 573.757,88 eura, zdravstvene usluge u iznosu od 441.440,53 eura, računalne usluge u iznosu od 353.451,34 eura i komunalne usluge (odvoz komunalnog otpada, dimnjačarske i ekološke usluge, zbrinjavanje infektivnog otpada, deratizacija i dezinsekcija te ostale komunalne usluge) u iznosu od 283.814,06 eura.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji su rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 889.600,36 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju 158 ugovora o djelu zaključenih u 2023. i prethodnih godina za obavljanje poslova doktora medicine (ginekologije i opstetricije, opće medicine, kardiologije, radiologije, medicine rada, internista, oftalmologa, posebnog dežurstva, fizikalne medicine, urologije, pulmologije, psihologije i psihijatrije), medicinskih sestara i mentorstva. Visinu naknade za ugovore o djelu određuje ravnatelj na temelju prijedloga voditelja ispostava i voditelja službi, na temelju analize koju provode stručne službe u ravnateljstvu ili cjenika HZZO-a. Visina naknade je različita s obzirom na različite djelatnosti, različite statuse izvršitelja navedenih djela i različite poslove. Obračun se obavlja mjesečno na temelju evidencije koju vodi voditelj ispostave. Dom zdravlja raspisivao je i objavljivao javne natječaje za zapošljavanje na više radnih mjesta na kojima su u 2023. radili doktori na temelju ugovora o poslovnoj suradnji, umirovljenici po ugovoru o djelu i zaposlenici u okviru prekovremenih sati, ali se nakon više puta objavljenih natječaja za zapošljavanje nije uspjelo zaposliti dovoljan broj liječnika (primjerice, doktori specijalisti ginekologije i opstetricije, radiologije, liječnici obiteljske medicine, ali i medicinske sestre/tehničari).

U okviru zdravstvenih usluga vrijednosno značajnije su laboratorijske usluge u iznosu od 380.880,14 eura koje se odnose na usluge izrade i popravka dentalnih pomagala na temelju ugovora zaključenih s privatnim zubotehničkim laboratorijima.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 2.322.873,60 eura odnose se na materijal i sirovine u iznosu od 1.313.745,25 eura, energiju u iznosu od 703.283,44 eura (električna energija 270.075,91 euro, plin 250.405,77 eura, motorni benzin i dizel gorivo 85.438,87 eura, toplinska energija 64.846,25 eura i ostali materijal za proizvodnju energije 32.516,64 eura), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 201.808,74 eura (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 78.521,00 euro i uredski materijal u iznosu od 61.929,45 eura), sitni inventar i autogume u iznosu od 44.864,62 eura, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 29.630,33 eura te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 29.541,22 eura.

Materijal i sirovine u iznosu od 1.313.745,25 eura odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.166.736,15 eura (od čega su vrijednosno najznačajniji laboratorijski reagensi u iznosu od 804.811,80 eura) i lijekove u iznosu od 147.009,10 eura.

Vrijednosno značajnije naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 733.764,66 eura, stručno usavršavanje zaposlenika (tečajevi, stručni ispiti, seminari, savjetovanja i simpoziji) u iznosu od 91.418,89 eura, naknade za korištenje privatnih automobila u službene svrhe u iznosu od 37.065,10 eura i službena putovanja (dnevnice, smještaj i drugi troškovi) u iznosu od 15.406,09 eura.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 150.540,39 eura odnose se na premije osiguranja (imovine, prijevoznih sredstava i zaposlenih) u iznosu od 82.745,15 eura, naknadu za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu od 8.916,48 eura, članarine u iznosu od 3.813,60 eura, pristojbe i naknade u iznosu od 2.467,88 eura, reprezentaciju u iznosu od 1.837,00 eura i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 50.760,28 eura (naknada troškova specijalizacije po sporazumu o prelasku djelatnika iz druge zdravstvene ustanove u Dom zdravlja, troškovi žalbenog postupka pred Državnom komisijom za kontrolu postupaka javne nabave i slično).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 894.645,62 eura odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu od 701.165,09 eura (od čega su vrijednosno značajniji medicinska oprema u iznosu od 477.147,95 eura, računala i računalna oprema u iznosu od 142.158,75 eura i uredski namještaj u iznosu od 62.022,85 eura), izgradnju građevinskih (zdravstvenih) objekata u iznosu od 159.123,03 eura i rashode za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu od 34.357,50 eura (nabava dva rabljena vozila).

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu medicinske opreme odnose se na rashode za nabavu digitalnog RTG uređaja u iznosu od 123.750,00 eura, dva ultrazvučna uređaja u iznosu od 65.931,82 eura, dva aparata za koagulaciju u iznosu od 33.175,00 eura, digitalnog ortopana u iznosu od 27.625,00 eura, holtere tlaka u iznosu od 19.765,00 eura, stomatološke jedinice u iznosu od 15.750,00 eura, ginekološke stolice u iznosu od 10.611,61 euro, linearne sonde za ultrazvučni uređaj u iznosu od 7.435,00 eura i centrifuge za laboratorij u iznosu od 6.550,38 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za izgradnju građevinskih (zdravstvenih) objekata odnose se na rashode za uklanjanje objekata uz postojeću ambulantu u Kupljenovom u iznosu od 36.849,70 eura, izradu glavnog projekta za novu ambulantu Kupljenovo u iznosu od 27.450,00 eura, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade Ispostave Sveti Ivan Zelina u iznosu od 15.346,06 eura, izmjenu vodovodnih cijevi u Ispostavi Zapešić u iznosu od 13.162,50 eura, vodoinstalaterske radove u iznosu od 12.662,00 eura i ugradnju bioloških pročistača otpadnih voda u ambulanti Galgovo u iznosu od 9.982,93 eura te spajanje na javnu odvodnju u ambulanti Bistra u iznosu od 9.912,03 eura.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.809.180,48 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.753.961,71 euro (manjak prihoda i primitaka iz 2022. iznosi 383.892,66 eura, a preneseni manjak iz prethodnih godina 1.370.069,05 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.563.142,19 eura.

U ožujku 2024. donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje s ciljem povećanja prihoda/primitaka, smanjenja rashoda/izdataka te pokrića manjka iz prethodnog razdoblja. U ožujku 2024. Županijska skupština je u skladu s navedenim aktom donijela Odluku o pokriću manjka prihoda i primitaka Doma zdravlja radi očuvanja likvidnosti i osiguranja njegovog redovnog rada i obavljanja zdravstvene djelatnosti. Navedenom Odlukom odobrena su sredstva za pokriće dijela manjka prihoda i primitaka nastalog u obavljanju redovne djelatnosti u iznosu od 1.800.000,00 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 21.097.114,00 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.361.122,20	16.090.450,40	98,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.180.364,60	1.180.364,60	100,0
1.2.	Građevinski objekti	12.648.726,69	12.617.412,68	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.676.680,94	1.701.560,86	101,5
1.4.	Prijevozna sredstva	320.790,22	240.529,36	75,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	317.953,84	177.485,75	55,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	216.605,91	173.097,15	79,9
2.	Financijska imovina	3.080.754,25	5.006.663,60	162,5
2.1.	Novčana sredstva	1.121.829,86	1.023.282,28	91,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	26.174,88	3.987,43	15,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	63.370,62	63.370,62	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.863.880,45	3.913.014,36	209,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.498,44	3.008,91	54,7
	Ukupno imovina	19.441.876,45	21.097.114,00	108,5
3.	Obveze	1.998.019,80	3.700.671,93	185,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.927.865,96	3.602.766,82	186,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	70.153,84	97.905,11	139,6
4.	Vlastiti izvori	17.443.856,65	17.396.442,07	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.441.876,45	21.097.114,00	108,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana je u iznosu od 16.090.450,40 eura i u odnosu na stanje početkom godine manja je za 270.671,80 eura ili 1,7 %. Vrijednosno značajnije smanjenje nefinancijske imovine odnosi se na smanjenje nefinancijske imovine u pripremi za 140.468,09 eura ili 44,2 %, najvećim dijelom zbog stavljanja u uporabu ambulante Dubravica te vrijednosti prijevoznih sredstava za 80.260,86 eura ili 25,0 % zbog provedenog ispravka vrijednosti.

Građevinski objekti u vrijednosti od 12.617.412,68 eura najvećim dijelom odnose se na zgrade ambulanti Doma zdravlja u vrijednosti od 11.988.415,03 eura (od čega se 1.691.447,62 eura odnosi na središnju ustrojstvenu jedinicu Samobor, a 10.296.967,41 euro na ostalih sedam ispostava) te na druge objekte (parkirališta, garaže) u vrijednosti od 295.750,46 eura.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 1.701.560,86 eura najvećim dijelom odnosi se na medicinsku opremu u vrijednosti od 1.115.374,18 eura, računala i računalnu opremu u vrijednosti od 266.833,24 eura te uredski namještaj u vrijednosti od 194.830,40 eura. Tijekom 2023. nabavljeno je medicinske opreme u vrijednosti od 477.147,95 eura, računala i računalne opreme u iznosu od 142.158,85 eura te uredskog namještaja u iznosu od 62.022,95 eura. Nabava medicinske opreme financirana je iz općih prihoda u iznosu od 362.568,73 eura (od čega iz decentraliziranih sredstava Županije u iznosu od 343.354,98 eura), sredstava Doma zdravlja (vlastiti prihodi) u iznosu od 84.579,22 eura te pomoći od Ivanić-Grada u iznosu od 30.000,00 eura (za nabavu ultrazvučnog uređaja). Tijekom 2023. vrijednosno značajnija nabavljena medicinska oprema odnosi se na digitalni RTG uređaj u iznosu od 123.750,00 eura, dva ultrazvučna uređaja u iznosu od 65.931,85 eura, dva aparata za koagulaciju u iznosu od 33.175,00 eura te digitalni ortopan u iznosu od 27.625,00 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 3.920.601,98 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 591,28 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.920.010,70 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.913.014,36 eura (od čega su potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.765.672,66 eura te potraživanja za specijalizacije temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.726.818,05 eura), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.008,91 euro, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 1.808,99 eura te druga potraživanja u iznosu od 2.178,44 eura. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na potraživanja za pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava koja su veća za 1.655.738,51 euro u odnosu na početak godine, a odnose se na potraživanja za projekt specijalizacija Doma zdravlja koja su u cijelosti naplaćena u siječnju 2024.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca dospjela potraživanja iznose 108.053,43 eura i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za usluge. Dom zdravlja je tijekom 2023. provodio mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena. Ravnatelj je u lipnju 2015. donio Odluku o proceduri naplate prihoda, kojom su utvrđene mjere naplate prihoda, razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama. Do konca srpnja 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 3.676.987,82 eura ili 93,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 3.700.671,93 eura i veće su za 1.702.652,13 eura ili 85,2 % u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza prema dobavljačima za materijal i energiju (zbog ordinacija koje su preuzete u sastav Doma zdravlja, a prethodno su imale zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora s Domom zdravlja te povećanja cijena materijala), povećanja broja zaposlenih u 2023. te povećanja mase sredstava za plaće zaposlenih. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 3.602.766,82 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 97.905,11 eura. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.836.649,59 eura, obveze za zaposlene u iznosu od 1.679.703,02 eura, ostale tekuće obveze u iznosu od 84.643,66 eura (od čega su vrijednosno značajnije obveze za PDV u iznosu od 77.804,31 euro) i obveze za financijske rashode u iznosu od 1.770,55 eura.

Dospjele su obveze u iznosu od 1.277.013,48 eura, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 584.861,72 eura te s prekoračenjem od 61 do 180 dana u iznosu od 692.151,76 eura. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.227.419,95 eura (od čega su obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.226.086,16 eura i ostale tekuće obveze u iznosu od 1.333,79 eura) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 49.593,53 eura.

Koncem 2023. vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 17.396.442,07 eura. Odnose se na vlastite izvore u iznosu od 17.073.520,55 eura, obračunate prihode poslovanja u iznosu od 3.883.054,84 eura te obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.008,87 eura umanjene za manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.563.142,19 eura.

Projekti financirani u 2023.

Dom zdravlja je tijekom 2023. provodio dva projekta financirana iz EU sredstava: jedan unutar Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. pod nazivom „Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja“ financiranog iz Europskog socijalnog fonda te jedan unutar Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. pod nazivom „Centralno financiranje specijalizacija“ financiranog iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026.

Za projekt unutar Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. pod nazivom „Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Domu zdravlja“, Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u veljači 2018. s Ministarstvom zdravstva (posredničko tijelo razine 1) te HZZ-om i Uredom za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2). Ugovorom je utvrđena ukupna vrijednost ukupno prihvatljivih troškova projekta u iznosu od 13.832.700,00 kn (1.835.914,79 eura). Razdoblje provedbe projekta je 66 mjeseci od dana potpisa Ugovora odnosno od 9. veljače 2018. do 9. kolovoza 2023. Projektom se osigurala specijalizacija 17 liječnika, od čega 14 iz područja obiteljske medicine i tri iz područja pedijatrije, odabranih na temelju javnih natječaja. S odabranim specijalizantima zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijama. Cilj projekta je poboljšanje pristupa zdravstvenoj zaštiti u manje atraktivnim i depriviranim područjima Županije kroz povećanje broja specijalista na razini primarne zdravstvene zaštite iz djelatnosti obiteljske medicine i iz djelatnosti pedijatrije, čime bi se poboljšala kvaliteta mreže, smanjilo upućivanje pacijenata na više razine ili bolnice i povećala učinkovitost u pružanju usluga u primarnoj zdravstvenoj zaštiti.

Prema Završnom izvješću sastavljenom u svibnju 2024., do konca 2023. specijalizacije je završilo devet liječnika te dva liječnika u 2024. U razdoblju od veljače 2018. do konca 2023. rashodi za plaće specijalizanata iznosili su 1.654.047,32 eura (12.462.419,55 kn), za koje je Dom zdravlja ispostavio 22 zahtjeva za nadoknadu sredstava po kojima je odobreno i isplaćeno 1.648.692,97 eura (12.422.077,18 kn), od čega u prethodnim godinama, odnosno do konca 2022. u iznosu od 1.487.899,77 eura (11.210.580,82 kn), a u 2023. u iznosu od 160.793,20 eura. Izvori financiranja su sredstva pomoći iz EU-a u iznosu od 1.648.692,97 eura (12.422.077,18 kn) i vlastita sredstva Doma zdravlja u iznosu od 5.354,35 eura (40.342,37 kn). Sve specijalizacije koje nisu završene do 9. kolovoza 2023. odnosno utvrđenog završetka provedbe projekta (najvećim dijelom zbog korištenja roditeljskih dopusta) financiraju se iz sredstava Doma zdravlja.

Za projekt u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. pod nazivom „Centralno financiranje specijalizacija“ financiranog iz bespovratnih sredstava Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026., Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u rujnu 2023. s Ministarstvom zdravstva (nadležno tijelo) i HZZ-om, Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo) u rujnu 2023. Ugovorena vrijednost projekta i ukupno prihvatljivi troškovi iznose 10.556.884,50 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 2. siječnja 2023. do 2. siječnja 2028. odnosno razdoblje prihvatljivosti projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. (Dom zdravlja u projekt je mogao uključiti doktore medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020.). Utvrđeno je da u okviru navedenog poziva nije omogućena isplata predujma. Također, utvrđena je obveza Doma zdravlja da osigura sredstva u svrhu pokrivanja troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. U siječnju 2024. zaključen je dodatak navedenom Ugovoru kojim je utvrđeno razdoblje provedbe projekta od 1. studenoga 2022. do 2. siječnja 2028. Cilj navedenog projekta je omogućiti specijalističko usavršavanje 63 doktorice i doktora medicine iz djelatnosti obiteljske medicine, pedijatrije, ginekologije, medicine rada, oftalmologije i optometrije, opće interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije i kliničke radiologije te se provedbom navedenog projekta pridonosi boljoj dostupnosti zdravstvene zaštite u Županiji i povećanju kapaciteta mreže javnog zdravstva. Odabir specijalizanata obavljen je na temelju provedenih javnih natječaja i odluka ravnatelja Doma zdravlja. S odabranim specijalizantima zaključeni su ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijama.

U skladu s navedenim Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026. i na temelju četiri zahtjeva upućena HZZ-u, Uredu za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije, do svibnja 2024. ukupna odobrena i doznačena sredstva na ime prihvatljivih troškova iznose 2.792.454,91 euro. Neprihvatljivi troškovi iznose 119.231,86 eura, a odnose se na troškove povezane s prekovremenim radom i dežurstvom specijalizanata te ostalih rashoda za zaposlene koji nisu dio programa specijalističkog usavršavanja. Tijekom 2023. nisu doznačena bespovratna sredstva EU fondova za provedbu navedenog projekta odnosno za troškove specijalizanata ostvarene u 2022. i tijekom 2023. Sredstva su doznačena tijekom 2024. (u siječnju i ožujku 2024.). Troškovi za plaće specijalizanata u 2023. (s obzirom na to da nisu bila doznačena bespovratna sredstva EU fondova) financirani su iz sredstava Županije, na temelju Zaključka župana i zaključenog Ugovora s Domom zdravlja o odobrenju financijskih sredstava za pomoć u provedbi programa Centralno financiranje specijalizacija u vidu pretfinanciranja u iznosu od 1.062.000,00 eura. Nakon što su doznačena bespovratna sredstva iz EU fondova, izvršen je povrat sredstava Županiji u iznosu od 1.060.748,54 eura (od ugovorenih 1.062.000,00 eura). Za vrijeme obavljanja revizije provedba projekta je u tijeku.

Javna nabava

Dom zdravlja je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Dom zdravlja je u siječnju 2023. donio Plan nabave za 2023. te tijekom 2023. tri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.028.071,00 euro bez PDV-a, od čega se 2.185.174,00 eura odnosi na šest postupaka javne nabave i 1.842.897,00 eura na 124 postupka jednostavne nabave.

Registar ugovora Dom zdravlja ustrojio je u siječnju 2018. Prema podacima iz Registra ugovora, u 2023. je zaključen 81 ugovor i ispostavljeno 198 narudžbenica za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 6.015.327,08 eura bez PDV-a, odnosno 7.139.185,06 eura s PDV-om. Navedeni iznos odnosi se na 17 zaključenih ugovora nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 4.456.922,46 eura te 64 zaključena ugovora i 198 ispostavljenih narudžbenica u ukupnom iznosu od 1.558.404,62 eura nakon provedenih postupaka jednostavne nabave.

Plan nabave za 2023. i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora objavljeni su u EOJN RH. Također, na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljena je obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi propisano je da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Ravnatelj Doma zdravlja je u lipnju 2017. donio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te u siječnju 2023. Izmjene i dopune Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji su objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2023. iznose iskazane u kunama mijenjaju iznosi u eurima, dok su ostale odredbe ostale nepromijenjene. Pravilnikom je određeno da se nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda do tri, a najmanje jednu adresu gospodarskog subjekta. Iznimno, Naručitelj može u posebnim situacijama nabaviti radove, robu i usluge izravnom kupnjom (bez prethodno poslanog poziva na dostavu ponude). Zaposlenici i/ili druge osobe imenovane od Naručitelja provode otvaranje, pregled i analizu ponuda te predlažu odabir ponude odgovornoj osobi Naručitelja. Odgovorna osoba daje suglasnost na odabir u postupku nabave. Za nabavu roba i usluga do 26.540,00 eura i radova do 66.360,00 eura Naručitelj slobodno bira između izdavanja narudžbenice i/ili zaključivanja ugovora. Nadalje, prema navedenom Pravilniku Naručitelj može s gospodarskim subjektom koji izvršava osnovni Ugovor zaključiti dodatak ugovoru ili izdati narudžbenice za dodatne isporuke robe od ponuditelja s kojim je zaključen osnovni ugovor, ako bi promjena istoga obvezala da nabavi robu koja ima drugačije tehničke značajke što bi rezultiralo neskladnošću ili tehničkim poteškoćama u radu i održavanju; za dodatne radove koji nisu bili uključeni u početni projekt niti u osnovni ugovor; za nove radove koji se sastoje u ponavljanju sličnih radova koji se dodjeljuju gospodarskom subjektu; za dodatne usluge koje nisu bile uključene u početni projekt niti osnovni ugovor i za nove usluge koje se sastoje u ponavljanju sličnih usluga koje se dodjeljuju gospodarskom subjektu.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., u 2023. nabavljeno je roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 3.920.307,00 eura bez PDV-a. Nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 1.832.862,69 eura. Od navedenog iznosa 1.609.812,69 eura odnosi se na nabavu roba (lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 1.062.139,44 eura na temelju okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine; laboratorijskog i potrošnog materijala u vrijednosti od 230.433,25 eura na temelju izmjena okvirnog sporazuma iz 2022. – Grupa 6: Potrošni materijal za uzorkovanje krvi i manipuliranje uzorcima; goriva u vrijednosti od 218.240,00 eura na temelju okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine i digitalnog RTG uređaja u iznosu od 99.000,00 eura), a 223.050,00 eura na nabavu usluga zbrinjavanja infektivnog otpada (okvirni sporazum na razdoblje od četiri godine). Također, u Statističkom izvješću evidentirani su godišnji ugovori zaključeni u 2023. na temelju zaključenih okvirnih sporazuma u 2023. i prethodnih godina u ukupnom iznosu od 1.937.272,37 eura. Ukupna vrijednost nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura, iznosila je 2.087.444,31 euro bez PDV-a. Od navedenog iznosa 882.850,67 eura odnosi se na robe, 743.153,77 eura na usluge i 461.439,87 eura na radove.

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je sedam otvorenih postupaka javne nabave (od čega šest otvorenih postupaka javne nabave s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine u okviru kojih je jedan postupak podijeljen na šest grupa) i 30 postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 3.131.297,22 eura bez PDV-a, odnosno 3.734.057,04 eura s PDV-om.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 8. travnja 2024. do 28. veljače 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o javnoj nabavi

13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
16. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017. i siječanj 2023.)
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
18. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
19. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
20. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
21. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora nakon isteka produžene primjene na zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
22. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
23. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
24. Statut (travanj 2019., veljača i svibanj 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 u tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Doma zdravlja te su 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, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, obveze i manjak prihoda te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Upravno vijeće Doma zdravlja je u veljači 2022. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđuju se, između ostalog, radna mjesta i njihova sistematizacija te uvjeti koje radnik Doma zdravlja mora ispunjavati za rad na određenom radnom mjestu. Popis položaja/radnih mjesta s uvjetima koje zaposlenik treba imati za pojedino radno mjesto i koeficijentima, prema grupama složenosti sastavni je dio navedenog Pravilnika. Navedenim Pravilnikom odnosno Popisom utvrđen je potreban broj zaposlenika samo za nezdravstvene poslove (po službama i odjelima), ukupno 96 zaposlenika. Za zdravstvena radna mjesta nije utvrđen potreban broj zaposlenika. Zbog navedenog, stvarni broj zaposlenika nije moguće usporediti s potrebnim brojem zaposlenika. Koncem 2023. Dom zdravlja je imao 719 zaposlenika (na neodređeno vrijeme 602, na određeno vrijeme 117), od kojih je 625 na zdravstvenim poslovima, a 94 na nezdravstvenim poslovima.

Državni ured za reviziju preporučuje sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenika za zdravstvena radna mjesta uzimajući u obzir djelokrug rada i poslova Doma zdravlja, kako bi se omogućila usporedba stvarnog s potrebnim brojem zaposlenika.

1.2. Dom zdravlja prihvaća preporuku i navodi da je u 2024. donesena nova Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 22/24) te je Dom zdravlja donio novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u kojem je naveden potreban i stvaran broj zaposlenika.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru propisan je sustav unutarnjih kontrola.

Odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost obvezna provoditi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika. Također je propisano da se unutarnji nadzor provodi na temelju općeg akta zdravstvene ustanove koja obavlja zdravstvenu djelatnost te godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora, a općim aktom utvrđuje se način obavljanja unutarnjeg nadzora.

U prosincu 2015. donesen je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom u Domu zdravlja, kojim su utvrđeni način i obveze u svezi obavljanja unutarnjeg nadzora nad stručnim radom, sastav i uvjeti za imenovanje radnika u Povjerenstvo za provedbu unutarnjeg nadzora nad stručnim radom i dinamika obavljanja nadzora. Odredbama članaka 2. i 3. navedenog Pravilnika utvrđeno je da se unutarnji nadzor obavlja nad stručnim radom ustrojbenih jedinica i zdravstvenih radnika, prema planu i programu za primarnu zdravstvenu zaštitu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, a donosi ga ravnatelj na prijedlog Stručnog vijeća najkasnije do 15. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Također, odredbama članaka 5. i 6. navedenog Pravilnika utvrđeno je da ravnatelj imenuje povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom, na rok od dvije godine, a nakon provedenog unutarnjeg nadzora Povjerenstvo sastavlja izvješće koje obvezno sadrži prikaz utvrđenog stanja, prijedlog mjera koje bi trebalo poduzeti za otklanjanje utvrđenih nedostataka te rokove za njihovo otklanjanje.

Za 2023. nije donesen plan i program unutarnjeg nadzora, nije imenovano povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom, nije proveden unutarnji nadzor i kontrola rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Doma zdravlja te nije sastavljeno izvješće o izvršenom nadzoru.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan i program unutarnjeg nadzora, imenovati povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom, provesti unutarnji nadzor i kontrolu rada ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te sastaviti izvješće o izvršenom nadzoru u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom u Domu zdravlja.

2.2. *Dom zdravlja prihvaća nalaz i navodi da je Ravnatelj za 2025. donio Plan i program unutarnjeg nadzora, imenovao je povjerenstvo za unutarnji nadzor nad stručnim radom te je povjerenstvo započelo s obavljanjem nadzora prema navedenom Planu i programu unutarnjeg nadzora.*

3. Planiranje i izvršenje plana

3.1. Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022., a izmjene i dopune Financijskog plana u studenome i prosincu 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama planirani su prihodi u iznosu od 28.505.532,66 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 4.153.316,66 eura ili 17,1 %, a rashodi u iznosu od 26.751.570,95 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 3.749.515,95 eura ili 16,3 %. Planirano je pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.753.961,71 euro. Utvrđeni propusti odnose se na Plan i program rada te Plan tekućeg i investicijskog održavanja.

Plan i program rada Doma zdravlja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Navedenim Planom i programom rada planirane su aktivnosti u iznosu od 24.352.216,00 eura kojima je cilj provoditi zdravstvenu zaštitu na načelima sveobuhvatnosti, kontinuiranosti, dostupnosti i cjelovitog pristupa u primarnoj zdravstvenoj zaštiti te specijaliziranog pristupa u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti. Izmjene i dopune Plana i programa rada za 2023. nisu donesene te planirana sredstva nisu usklađena s izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023.

Dom zdravlja nije donio plan investicija te plan tekućeg i investicijskoga održavanja objekata i opreme za 2023. Prema podacima iz poslovnih knjiga, rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 894.645,62 eura, a odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu od 701.165,09 eura, izgradnju građevinskih (zdravstvenih objekata) u iznosu od 159.123,03 eura i rashode za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu od 34.357,50 eura. Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 1.020.854,15 eura, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 520.337,28 eura, postrojenja i opreme u iznosu od 422.578,76 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 55.306,43 eura te ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 22.631,68 eura. Plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama i treba biti usklađen s financijskim planom. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje uz izmjene i dopune financijskog plana donijeti izmjene i dopune godišnjeg plana i programa rada. Također, preporučuje donijeti plan investicija te plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme s potrebnim financijskim sredstvima za održavanje, izvorima sredstava, lokacijama objekata i opreme, podacima o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

- 3.2. *Dom zdravlja prihvaća nalaz i navodi da će izmjene i dopune Plana i programa rada za 2025. donositi u skladu i u rokovima s izmjenama i dopunama financijskog plana. U vezi s donošenjem plana investicija te plana tekućeg i investicijskog održavanja, navodi da je plan investicija i plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2025. u izradi.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na lijekove i medicinski potrošni materijal te evidentiranje poslovnih događaja.

– Lijekovi i medicinski potrošni materijal

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.313.745,25 eura, a odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.166.736,15 eura te lijekove u iznosu od 147.009,10 eura.

Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal evidentirani su u trenutku zaprimanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala u ordinacijama za koje su spomenuti lijekovi i materijal nabavljeni, a istodobno je u glavnoj knjizi evidentirano u okviru zaliha (imovine) zaprimanje na zalihe i izdavanje sa zaliha odnosno rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal (i umanjenje zaliha) evidentirani su u trenutku nabave, a trebali su biti evidentirani u trenutku stvarnog utroška u ordinacijama. Nabavu obavlja Služba financijsko-računovodstvenih i ekonomskih poslova putem računalnog programa, prema zahtjevima ordinacija, a lijekove i medicinski potrošni materijal dobavljač direktno dostavlja ordinacijama koje potvrđuju primitak. Evidentiranje se obavlja na temelju računa dobavljača te evidentiranjem izdavanja sa zaliha odnosno zaprimanja na odjele završava daljnje knjigovodstveno praćenje kretanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Analitička knjigovodstvena evidencija zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti po ordinacijama nije ustrojena. Popisom imovine i obveza za 2023. koji je obavljen koncem godine, lijekovi i medicinski potrošni materijal popisani su količinski po svakoj ordinaciji bez iskazane vrijednosti te ukupna vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala koji nisu utrošeni koncem godine nije utvrđena. S obzirom na to da nije uspostavljen sustav praćenja stvarnog utroška lijekova i medicinskog potrošnog materijala po ordinacijama, onemogućena je kontrola utroška te tijekom godine rashodi i stanje zaliha nisu realno evidentirani u poslovnim knjigama. Nadalje, s obzirom na to da Dom zdravlja koncem godine nije utvrdio stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala iskazanih vrijednosno, već samo količinski, korekcija rashoda i zaliha (umanjenje rashoda i povećanje zaliha) nije obavljena te u poslovnim knjigama koncem godine nisu evidentirani odnosno u financijskim izvještajima iskazani stvarni rashodi i zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala.

Prema odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio u primjeni do 30. prosinca 2023., u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

Novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., dok su Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi od 31. prosinca 2024. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog, evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti, a da se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška, odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena, odnosno prodana. Prema odredbama članka 33. novog Pravilnika skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina obuhvaća podskupine, između ostalog, zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova 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. novog 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. Nadalje, odredbama članka 110. te članaka od 196. do 201. novog Pravilnika propisano je evidentiranje nabave i utroška kratkotrajne imovine kod zdravstvenih ustanova proračunskih korisnika.

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

– Evidentiranje poslovnih događaja

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 3.920.601,98 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 591,28 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.920.010,70 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.913.014,36 eura (potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.765.672,66 eura, specijalizacije temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.726.818,05 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 322.904,27 eura, prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 98.210,66 eura umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 591,28 eura), od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.008,91 euro, za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 1.808,99 eura te druga potraživanja u iznosu od 2.178,44 eura.

Prema podacima iz analitičkih evidencija Doma zdravlja (na temelju podataka o rokovima dospelosti iz analitičke evidencije), dospjela potraživanja iznose 108.053,43 eura, od čega je na potraživanja u iznosu od 55.203,50 eura trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja (od jedne do tri godine 2.323,36 eura te iznad tri godine 52.880,14 eura). Ispravak vrijednosti potraživanja koncem 2023. iznosi 591,28 eura, a trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 54.041,82 eura (za potraživanja za koja se s naplatom kasnilo od jedne do tri godine u iznosu od 1.161,68 eura te iznad tri godine u iznosu od 52.880,14 eura). Zbog navedenog, u financijskim izvještajima više su iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 53.450,54 eura.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i 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. Prema odredbama članka 129. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se najmanje jednom godišnje na dan 31. prosinca uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ispravak potraživanja provodi se tijekom godine kada se za to steknu uvjeti za slučajeve: odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te kod nepriznatih troškova zbog koji se umanjuju potraživanja za refundacije EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i/ili 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. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplata u proračun odnosno financijski plan prema važećim propisima.

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

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023., u okviru izvanbilančnih zapisa, nisu evidentirani odnosno iskazani podaci o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku, koji prema podacima iz pomoćnih evidencija iznose 625.824,38 eura, a najvećim dijelom odnose se na sporove vezane za poslovne prostore koji su dani u zakup i naplatu zakupnina. Vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 408.876,40 eura također nije evidentirana odnosno iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Instrumenti osiguranja plaćanja primljeni su kao jamstva za ozbiljnost ponude, jamstva za uredno ispunjenje ugovora i jamstva za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku u postupcima javne nabave odnosno provedbi ugovora nakon provedenih postupaka.

Zbog navedenog, u izvanbilančnim zapisima nisu iskazani podaci o potencijalnim obvezama po osnovi sudskih sporova u tijeku i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 1.034.700,78 eura.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku te instrumente osiguranja plaćanja. Odredbom članka 109. novog Pravilnika na jednak način je propisano da se na računima skupine 99 – Izvanbilančni zapisi evidentiraju stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumenti osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Dom zdravlja prihvaća nalaz i navodi da je lijekove i potrošni medicinski materijal – analitičku knjigovodstvenu zalihu lijekova i potrošnog medicinskog materijala po vrsti, količini i vrijednosti po ordinacijama (mjesto troška) iznimno teško ustrojiti u njihovoj ustanovi te će pokušati uspostaviti tijekom 2025. Također, navodi da navedeno zahtijeva timski rad programske podrške, službe nabave, službe knjigovodstva te voditelja ispostava i voditelja timova. Navodi da će se programska i kadrovska služba angažirati oko izmjena sistematizacije radnih mjesta, ukoliko će otvarati skladišta u ispostavama. Nadalje, navodi da je i do sada vodio računa i kontrolirao potrošnju lijekova i potrošnog medicinskog materijala, ali ne količinski, nego vrijednosno (određeni su financijski maksimalni iznosi nabave po djelatnostima). U vezi s provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja, Dom zdravlja navodi da će do kraja 2025. izvršiti navedene ispravke. Također, u vezi s evidentiranjem izvanbilančnih evidencija, navodi da je vodio evidenciju obveza po osnovi sudskih sporova, ali u tablicama, odnosno pomoćnim evidencijama, te isto tako i evidenciju instrumenata osiguranja plaćanja. Navodi da će u 2025. uspostaviti navedene evidencije kroz izvanbilančnu evidenciju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

5. Rashodi za zaposlene

- 5.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 18.088.876,06 eura, a odnose se na brutoplaće u iznosu od 15.249.718,01 euro, doprinose na plaće u iznosu od 2.190.885,61 euro i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 648.272,44 eura. Nedostaci i propusti u području rashoda za zaposlene odnose se na prekovremeni rad i stimulacije na plaće.

– Prekovremeni rad

U okviru rashoda za zaposlene, evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 736.223,67 eura. U ukupnim rashodima za brutoplaće, rashodi za prekovremeni rad čine 4,8 %. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za prekovremeni rad ostvareni su više za 102.557,00 eura ili 13,9 %.

U siječnju 2023. ravnatelj Doma zdravlja donio je Odluku o prekovremenom radu u Domu zdravlja za 2023. kojom je, između ostalog, utvrđeno da je priroda prijeke potrebe onemogućila poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči zaposlenicima pisani zahtjev te da zaposlenici budu obaviješteni o promjeni rasporeda radnog vremena, zbog čega je donesena navedena Odluka. Prema evidenciji prekovremenih sati, u 2023. su 582 zaposlenika ostvarila ukupno 54 812,4 prekovremena sata. Prekovremeni rad za 88 zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 8 377,25 sati (pojedinačno do 292 sata više godišnje). Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada.

Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. navedenog Kolektivnog ugovora propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

– Stimulacija na plaće

U okviru rashoda za brutoplaće ostvarenih u iznosu od 15.249.718,01 euro, evidentirani su rashodi koji se odnose na stimulaciju na plaću zaposlenicima Doma zdravlja u iznosu od 98.869,44 eura.

Tijekom 2023. na temelju pojedinačnih odluka ravnatelja Doma zdravlja iz 2023. i prethodnih godina isplaćena je stimulacija na plaću za 34 zaposlenika (zdravstvenih i nezdravstvenih).

Stimulacija na plaću isplaćivana je mjesečno u visini od 5,0 % do 40,0 % na osnovnu plaću zaposlenika za pojedina radna mjesta (primjerice, 40,0 % na osnovnu plaću isplaćeno je na osnovnu plaću kontrolora kadrovskih poslova i voditelja odjela računovodstva, 30,0 % za patronažnu medicinsku sestru, dr. med., spec. radiologije, medicinsku sestru u kirurškoj ordinaciji, tehničara u kirurškoj ordinaciji i višeg referenta nabave, 20,0 % za magistra fizioterapije i djelatnice u kadrovskoj službi, 15,0 % za glavne medicinske sestre u ispostavama Doma zdravlja, kontrolora obračuna plaće i domara, 10,0 % za zaposlenika u pravnoj službi). Pojedincima zaposlenicima (od navedena 34) isplaćivano je više stimulacija u istom mjesecu na temelju više pojedinačnih odluka u različitim postocima na osnovnu plaću. Prema odlukama ravnatelja, stimulacija na plaću pojedinim zaposlenicima isplaćivana je zbog povećanog obujma posla te obavljanja poslova izvan opisa poslova pojedinog radnog mjesta.

Dom zdravlja nema akt o stimulativnom nagrađivanju natprosječnih rezultata zaposlenika Doma zdravlja kojim bi bio utvrđen način provedbe stimulativnog nagrađivanja natprosječnih rezultata i utvrđeni kriteriji na temelju kojih se vrednuju rezultati rada i određuje visina naknade za ostvarene rezultate rada.

Odredbama Zakona o plaćama u javnim službama, koji je bio na snazi do 1. siječnja 2024., uređene su plaće i druge naknade na osnovi rada službenika i namještenika u javnim službama, a na pitanja u vezi s plaćama i drugim naknadama koja nisu uređena navedenim Zakonom primjenjuju se opći propisi o radu, odnosno u skladu s njima sklopljeni kolektivni ugovori.

Odredbama članka 8. spomenutog Zakona propisano je da za natprosječne rezultate u radu službenici i namještenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost na radu koji može iznositi najviše tri plaće službenika odnosno namještenika koji ostvaruje dodatak i ne može se ostvarivati kao stalni dodatak na plaću.

Skreće se pozornost da je odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), koji je na snazi od 1. siječnja 2024., uređen sustav plaća u državnoj službi i javnim službama: načela sustava plaća, vrednovanje radnih mjesta, ocjenjivanje učinkovitosti rada službenika i namještenika, plaća i dodaci na plaću, platna ljestvica i platni razredi, promicanje u plaći na temelju ocjene učinkovitosti rada, nagrađivanje službenika i namještenika za ostvarene radne rezultate, praćenje i unaprjeđenje sustava plaća u državnoj službi i javnim službama te nadzor nad provedbom spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o nagrađivanju zaposlenika Doma zdravlja za ostvarene radne rezultate donositi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama. Također, preporučuje utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

- 5.2. Dom zdravlja prihvaća nalaz i navodi da će poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Navodi da je i do sada nastojao ograničiti prekovremeni rad za kojim postoji potreba zbog problema u zapošljavanju djelatnika određenih zanimanja – zdravstvene struke, a povremeno i nezdravstvene (zamjene na određeno vrijeme koje zahtijevaju iskustvo u radu na određenim poslovima i ne trpe faze dugotrajne obuke zbog iznimno kratkih rokova za obavljanje određenih poslova). U vezi sa stimulacijama na plaće, Dom zdravlja navodi da će odluke o nagrađivanju zaposlenika za ostvarene radne rezultate donositi u skladu s odredbama Zakona o plaćama u državnoj službi i javnim službama te će utvrditi kriterije na temelju kojih će se vrednovati rezultati rada i odrediti visina nagrade za ostvarene rezultate rada, u cilju osiguranja opravdanosti, transparentnosti i jednoobraznosti procesa njihove dodjele.

6. Obveze i manjak prihoda

- 6.1. Financijskim planom Doma zdravlja za 2023. planirani su prihodi u iznosu od 28.505.532,66 eura, rashodi u iznosu od 26.751.570,95 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.753.961,71 euro.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 1.809.180,48 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.753.961,71 euro, od čega za 2022. iznosi 383.892,66 eura. Manjak prihoda koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.563.142,19 eura i čini 14,6 % ukupnih prihoda za 2023. Tijekom 2023. Županija je na temelju odluke Županijske skupštine iz ožujka 2023. Domu zdravlja doznala sredstva za pokriće manjka prihoda nastalog u redovnom poslovanju u iznosu od 896.777,00 eura (za pokriće obveza za zaposlene i obveza za materijalne rashode). Iako su Financijskim planom za 2023. planirana sredstva za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.753.961,71 euro koji do konca 2023. nije pokriven, ostvaren je novi manjak prihoda za 2023. u iznosu od 1.809.180,48 eura. Dom zdravlja nije donio višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana.

Obveze koncem 2023. iznose 3.700.671,93 eura, a vrijednosno značajnije odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.836.649,59 eura i obveze za zaposlene u iznosu od 1.679.703,02 eura. Dospjele su obveze u iznosu od 1.277.013,48 eura ili 34,5 % ukupnih obveza, od čega s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 584.861,72 eura te s prekoračenjem od 61 do 180 dana u iznosu od 692.151,76 eura. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na početak godine odnosi se na obveze za materijalne rashode koji su veći za 1.216.930,55 eura ili 196,4 % zbog povećanja obveza prema dobavljačima za materijal i energiju (zbog ordinacija koje su preuzete u sastav Doma zdravlja, a prethodno su imale zaključene ugovore o zakupu poslovnog prostora s Domom zdravlja te povećanja cijena materijala). Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se i na obveze za zaposlene koje su veće za 431.086,29 eura ili 34,5 % zbog povećanja broja zaposlenika i rasta osnovice za obračun plaća.

Ravnatelj je u ožujku 2024. donio Izvješće o poduzetim mjerama za otklanjanje uzroka manjka prihoda Doma zdravlja u 2023. (na temelju Akcijskog plana provedbe mjera donesenog u veljači 2023.). U navedenom Izvješću iskazani su ostvareni financijski učinci tijekom 2023. u odnosu na planirane.

Između ostalog, kao ostvareni financijski učinci navedena su sredstva doznačena od Županije u iznosu od 896.777,00 eura za pokriće manjka prihoda nastalog u redovnom poslovanju, pomoći od Županije (stimulativne mjere) za zapošljavanje deficitarnih zanimanja u iznosu od 132.722,81 euro te poboljšanje naplate potraživanja za koju su više ostvareni prihodi za 12.000,00 eura.

Nadalje, u ožujku 2024. Dom zdravlja donio je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja za 2023. te mjera za stabilno održivo poslovanje s ciljem povećanja prihoda/primitaka, smanjenja rashoda/izdataka te pokrića manjka prihoda iz prethodnog razdoblja. Navedeni akt sadrži financijske podatke o poslovanju i rezultatu Doma zdravlja u posljednjih 20 godina, analizu manjka prihoda ostvarenog u 2023., strukturu potraživanja i obveza koncem 2023., izvršenje usluga u primarnoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti u odnosu na ugovorene iznose, strukturu duga koncem 2023. te prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja. Navedenim aktom planirano je pokriće manjka prihoda za razdoblje 2024. – 2026. u ukupnom iznosu od 963.142,19 eura (od čega je za 2024. planirano pokriće manjka u iznosu od 75.812,00 eura, za 2025. u iznosu od 387.330,19 eura i za 2026. u iznosu od 500.000,00 eura) te bi koncem 2026. manjak prihoda za pokriće u budućim razdobljima iznosio 2.600.000,00 eura. Donesen je Akcijski plan provedbe mjera za 2024. kojim su navedene osobe odgovorne za njihovo provođenje i praćenje te planirani financijski učinci koji bi se trebali postići provođenjem navedenih mjera. Između ostalog, mjerama je obuhvaćeno planiranje pokrića manjka prihoda dodatnim sredstvima iz proračuna Županije, povećanje prihoda od HZZO-a dodatnim edukacijama zdravstvenih radnika u provođenju dijagnostičko-terapijskih postupaka te pomoći jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje djelatnosti ambulanti. U skladu s navedenim aktom, Županijska skupština donijela je Odluku o pokriću manjka prihoda radi očuvanja likvidnosti i osiguranja njegovog redovnog rada i obavljanja zdravstvene djelatnosti. Navedenom Odlukom odobrena su sredstva u iznosu od 1.800.000,00 eura, od čega je do konca srpnja 2024. doznačeno 1.542.000,00 eura.

S obzirom na kontinuirano povećanje manjka prihoda unatoč donesenom aktu o analizi i ocjeni postojećeg stanja, prijedlogu mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te sredstvima odobrenima od osnivača za pokriće manjka prihoda, poduzete mjere i aktivnosti nisu bili dovoljni za smanjenje obveza i manjka prihoda te je potrebno u dogovoru sa Županimom i HZZO-om napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i kumuliranog manjka prihoda, utvrditi mjere koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnog financijskog rezultata.

Odredbama članka 37. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici, ako ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, a izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja pravilnikom propisuje ministar financija.

Državni ured za reviziju nalaže za preneseni manjak prihoda koji se ne može podmiriti do kraja proračunske godine izraditi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na to da je kumulirani manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju i nadalje značajan, preporučuje u dogovoru sa Županijom i HZZO-om napraviti cjelovitu analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke nepodmirivanja dospjelih obveza, uzroke povećanja obveza i kumuliranog manjka prihoda, utvrditi mjere koje će pridonijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

- 6.2. Dom zdravlja prihvaća nalaz i navodi da će nastojati tijekom 2025. izraditi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana u suradnji s osnivačem, uz napomenu da su u aktima koji sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja u prijašnjim razdobljima donosili Akcijski plan provedbe mjera i na kraju Izvještaj o provedenim mjerama. Dom zdravlja navodi da je u Izvještaju za 2024. vidljivo da su mnoge mjere rezultirale pozitivno te se ostvareni manjak prihoda u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. značajno smanjio u odnosu na prethodna razdoblja te u projekcijama predviđa daljnje ostvarivanje viška prihoda u narednim razdobljima, što će utjecati na smanjenje kumuliranog prenesenog manjka prihoda.

7. Javna nabava

- 7.1. Dom zdravlja je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, unutarnji akt o provedbi postupaka jednostavne nabave te objavu obavijesti o dodjeli ugovora i izmjeni ugovora, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i statističko izvješće o javnoj nabavi.

– Plan nabave

Dom zdravlja je u siječnju 2023. donio Plan nabave za 2023. te tijekom 2023. tri izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.028.071,00 euro bez PDV-a, od čega se 2.185.174,00 eura odnosi na šest postupaka javne nabave i 1.842.897,00 eura na 124 postupka jednostavne nabave.

Planiranju nabave nije posvećena dužna pozornost jer nabava pojedinih roba i radova nije planirana Planom nabave, dok su rashodi za nabavu pojedinih roba ostvareni znatno više od planirane vrijednosti nabave. Tako nabava dva laboratorijska analizatora za koagulaciju u vrijednosti od 26.540,00 eura, ultrazvučnog aparata u vrijednosti od 26.400,00 eura, uređaja za digitalizaciju za mobilni mamograf u vrijednosti od 20.636,00 eura, hidroizolaterskih radova na ravnom krovu iznad odjela rendgena u vrijednosti od 19.875,25 eura, sanacija sanitarnih čvorova u čekaonici glavne zgrade u Samoboru u vrijednosti od 13.516,14 eura i nabava bežičnih medicinskih uređaja u vrijednosti od 12.484,00 eura nisu planirani Planom nabave.

Nadalje, Planom nabave planirana je nabava EKG uređaja u vrijednosti od 10.824,00 eura, a prema Registru ugovora ukupna vrijednost nabavljenih EKG uređaja iznosi 20.698,00 eura; medicinski namještaj planiran je u vrijednosti od 13.272,00 eura, a prema Registru ugovora ukupna vrijednost nabavljenog medicinskog namještaja iznosi 25.343,15 eura. Također, Planom nabave planirana je nabava računalne opreme kroz šest postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 81.110,00 eura (računala u vrijednosti od 26.000,00 eura, CD mediji u vrijednosti od 19.908,00 eura, CD roboti u vrijednosti od 14.864,00 eura, pisači u vrijednosti od 8.040,00 eura, prijenosna računala u vrijednosti od 7.728,00 eura i monitori u vrijednosti od 4.570,00 eura); prema Registru ugovora (koji nije redovito ažuriran odnosno ne sadrži sve zaključene ugovore i ispostavljene narudžbenice) nabavljeno je računalne opreme u ukupnoj vrijednosti od 84.733,72 eura (uređaja za digitalizaciju za mobilni mamograf u vrijednosti od 20.636,00 eura (koji nije planiran planom nabave), CD mediji u iznosu od 17.417,72 eura, pisači u iznosu od 16.697,00 eura, CD roboti u iznosu od 13.260,00 eura, prijenosna računala u iznosu od 10.227,00 eura i monitori u iznosu od 6.496,00 eura), dok su u poslovnim knjigama na računu rashoda za računala i računalnu opremu evidentirani rashodi u iznosu od 142.158,85 eura. Nadalje, Planom nabave pod jednim evidencijskim brojem nabave planirana je nabava laboratorijskih reagensa za hematologiju u vrijednosti od 25.880,00 eura, a prema Registru ugovora u okviru navedenog evidencijskog broja nabave zaključena su dva ugovora ukupne vrijednosti od 36.212,94 eura (ugovor o nabavi hematoloških laboratorijskih reagensa i laboratorijskog potrošnog materijala za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija u Velikoj Gorici u vrijednosti od 25.012,94 eura i ugovor o nabavi laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala za određivanje koncentracije CRP-a za potrebe laboratorija u Velikoj Gorici u vrijednosti od 11.200,00 eura).

Nadalje, u Planu nabave pojedini predmeti nabave nisu jasno određeni, odnosno predmet nabave opisan je općenitim nazivom, primjerice izmjena pločica, izmjena stolarije, izmjena vodovodnih cijevi, sanacija sanitarnih čvorova, sanacija stropova, sanacija-rekonstrukcija krovišta i slično. S obzirom na to da Dom zdravlja ima osam ispostava te središnju ustrojstvenu jedinicu; da pojedine nabave nisu planirane Planom nabave ili su planirane u manjem iznosu od ostvarenih rashoda; da se planirani predmeti nabave često nabavljaju ispostavljanjem više narudžbenica za više ispostava i da pojedine narudžbenice i ugovori o nabavi nisu evidentirani u Registru ugovora, bez jasnog određivanja predmeta nabave otežano je praćenje i kontrola ostvarenja nabave u odnosu na Plan nabave.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu i ažurirati ga prema potrebi te da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Odredbom članka 203. Zakona o javnoj nabavi propisano je da javni naručitelj određuje predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu, funkcionalnu ili drugu objektivno odredivu cjelinu.

Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ažurirati plan prema potrebi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave jasno odrediti predmet nabave na način da predstavlja tehničku, tehnološku, oblikovnu ili drugu odredivu cjelinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, preporučuje veću pozornost posvetiti pripremi, odnosno procjeni količina robe i radova te planom nabave utvrditi stvarne potrebe.

– Unutarnji akt o provedbi postupaka jednostavne nabave

Postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura Dom zdravlja uredio je Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. te Izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2023., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Doma zdravlja. Navedenim Pravilnikom je određeno da se nabava roba i usluga vrijednosti do 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda do tri, a najmanje jednu adresu gospodarskog subjekta. Iznimno, Naručitelj može nabaviti radove, robu i usluge izravnom kupnjom (bez prethodno poslanog poziva na dostavu ponude).

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je 30 postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 638.209,83 eura bez PDV-a. Od navedenog iznosa, 16 postupaka nabave u vrijednosti od 253.453,11 eura bez PDV-a (nabava dva ultrazvučna uređaja u vrijednosti od 26.400,00 eura i 26.345,45 eura, hematološki laboratorijski reagensi i laboratorijski potrošni materijal za potrebe medicinskog biokemijskog laboratorija u Velikoj Gorici u vrijednosti od 25.012,94, izmjena vodovodnih cijevi u Zavodu za hitnu medicinu Zaprešić u vrijednosti od 25.011,00 eura, nabava usluge izrade glavnog projekta za izgradnju ambulate Kupljenovo u vrijednosti od 21.960,00 eura, usluga održavanja radiološkog informacijskog programskog rješenja, SKZZ G9 vanbolničkog softversko-komunikacijskog servisa te sustava za mamografiju koji se temelji na digitalizatoru DX-M u vrijednosti od 20.641,08 eura, isporuka i instalacija uređaja za digitalizaciju za mobilni mamograf u vrijednosti od 20.636,00 eura, nabava hidroizolaterskih radova na krovu u vrijednosti od 19.875,25 eura, nabava bežičnih medicinskih uređaja u vrijednosti od 12.484,00 eura, nabava usluge umrežavanja u LIS sustav laboratorija u vrijednosti od 11.575,00 eura, nabava laboratorijskih reagensa i laboratorijskog potrošnog materijala za određivanje koncentracije CRP-a za potrebe medicinsko-biokemijskog laboratorija u Velikoj Gorici u vrijednosti od 11.200,00 eura, nabava namještaja u vrijednosti od 10.015,00 eura, zamjena pumpi centralnog grijanja u vrijednosti od 6.300,00 eura, EKG prijenosni uređaj u vrijednosti od 6.250,00 eura, usluga popravka vozila/dijelovi za popravak vozila u vrijednosti od 5.197,39 eura i popravak RTG uređaja u vrijednosti od 4.550,00 eura) provedeno je na temelju ponude jednog dobavljača, bez prikupljanja više ponuda, odnosno slanja poziva na dostavu ponuda na adrese više gospodarskih subjekata, dok su ostale jednostavne nabave obuhvaćene revizijskim postupcima provedene upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese dva ili tri gospodarska subjekta.

Pragovi vrijednosti jednostavne nabave koja se može provesti upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu samo jednog gospodarskog subjekta postavljeni su do visine pragova za provođenje jednostavne nabave (do 26.540,00 eura za robe i usluge i do 66.360,00 eura za radove), iz čega proizlazi da je prag za nabavu roba, radova i usluga bez obveze prikupljanja više ponuda visoko postavljen te ne omogućuje postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno koje su to okolnosti kada Dom zdravlja može nabaviti robu, radove i usluge upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adresu samo jednog gospodarskog subjekta, a kada šalje poziv na adrese dva ili tri gospodarska subjekta, zbog čega se u postupcima jednostavne nabave za nabave približne vrijednosti ne primjenjuju ista pravila. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na dosljednost u provođenju postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Načela javne nabave propisana odredbama članka 4. navedenog Zakona su načelo slobode kretanja robe, slobode poslovnog nastanka, slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, jednakog tretmana, zabrane diskriminacije, uzajamnog priznavanja, razmjernosti i načelo transparentnosti. Naručitelj je obavezan primjenjivati odredbe Zakona na način koji omogućava učinkovitu javnu nabavu te ekonomično i svrhovito trošenje javnih sredstava.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi manje pragove vrijednosti nabave roba, radova i usluga, ovisno o broju ponuda koje se žele prikupiti, a sve u cilju ekonomičnog i svrhovitog trošenja javnih sredstava te postizanja potpune i otvorene konkurentnosti postupaka jednostavne nabave te utvrditi jasna pravila, uvjete i postupke provođenja jednostavne nabave, kako bi se osigurala dosljednost u provođenju postupaka jednostavne nabave.

- Objava obavijesti o dodijeli ugovora i izmjeni ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i Statističko izvješće o javnoj nabavi

Revizijskim postupcima obuhvaćeno je sedam otvorenih postupaka javne nabave u okviru kojih su pregledani ugovori za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 2.947.430,03 eura s PDV-om (od čega šest otvorenih postupaka javne nabave s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma na razdoblje od četiri godine u okviru kojih je jedan postupak podijeljen na šest grupa) i 30 postupaka jednostavne nabave robe, radova i usluga u vrijednosti od 786.627,01 euro s PDV-om.

Dom zdravlja je ustrojio Registar ugovora koji je objavljen u EOJN RH. U Registru ugovora nisu navedene robe i radovi nabavljeni na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica u vrijednosti od 134.640,28 eura bez PDV-a, a odnose se na nabavu dva laboratorijska analizatora za koagulaciju u vrijednosti od 26.540,00 eura, ultrazvučnog aparata u vrijednosti od 26.400,00 eura, hidroizolaterskih radova na ravnom krovu iznad odjela rendgena u Ispostavi Samobor u vrijednosti od 19.875,25 eura, sanacije sanitarnih čvorova u čekaonici glavne zgrade u Samoboru u vrijednosti od 13.516,14 eura, bežičnih medicinskih uređaja u vrijednosti od 12.484,00 eura, izrade stropa i elektroinstalacijskih radova u prostoru pedijatrije i ortodoncije Samobor u vrijednosti od 12.451,89 eura, nabavu računala i računalne opreme za Ispostavu Velika Gorica u vrijednosti od 9.600,00 eura, nabavu računala i računalne opreme za Ispostavu Sveti Ivan Zelina u vrijednosti od 7.473,00 eura te zamjene pumpi centralnog grijanja i zamjene ventila u vrijednosti od 6.300,00 eura.

Nadalje, obavijest o dodjeli ugovora, odnosno zaključenju okvirnog sporazuma za nabavu stomatološkog materijala za razdoblje od četiri godine u vrijednosti od 917.220,00 eura bez PDV-a od 29. rujna 2023. objavljena je u EOJN RH za vrijeme obavljanja revizije (u srpnju 2024.), odnosno deset mjeseci nakon zaključenja okvirnog sporazuma.

U lipnju 2022. u okviru otvorenog postupka javne nabave velike vrijednosti za nabavu laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala zaključeno je šest okvirnih sporazuma (za šest grupa nabave: Grupa 1: Biokemija, Grupa 2: Hematologija, Grupa 3: Koagulacija, Grupa 4: Imunokemija, Grupa 5: Kompletna analiza urina, Grupa 6: Potrošni materijal za uzorkovanje krvi i manipuliranje uzorcima) za koje je u EOJN RH u zakonskom roku od 30 dana objavljena obavijest o dodjeli ugovora, odnosno zaključenju okvirnih sporazuma. U lipnju 2023. za svih šest grupa nabave zaključeni su dodaci okvirnih sporazuma kojima se zbog novonastalih okolnosti na tržištu koje se nisu mogle unaprijed predvidjeti povećava cijena predmeta nabave za 10,0 %. Obavijest o izmjeni okvirnog sporazuma za Grupu 6 (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 230.433,25 eura bez PDV-a) objavljena je u lipnju 2023. (u zakonskom roku); obavijest o izmjeni okvirnog sporazuma za Grupu 1 (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 755.867,58 eura bez PDV-a) objavljena je u srpnju 2024. (13 mjeseci nakon zaključenja dodatka okvirnog sporazuma), dok obavijesti o izmjeni okvirnih sporazuma za Grupu 2 (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 368.467,49 eura bez PDV-a); Grupu 3 (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 172.061,30 eura bez PDV-a); Grupu 4 (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 340.294,87 eura bez PDV-a) i Grupu 5 (vrijednost okvirnog sporazuma nakon izmjena u iznosu od 172.061,30 eura bez PDV-a) nisu poslane u EOJN RH. Zbog navedenog, podaci o zaključenom okvirnom sporazumu za nabavu stomatološkog materijala u vrijednosti od 917.220,00 eura te izmjene okvirnih sporazuma za nabavu laboratorijskih reagensa i potrošnog materijala ukupne vrijednosti od 1.808.752,54 eura za svih prethodno navedenih pet grupa nisu obuhvaćeni Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2023. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. kriterij „ulaska” u obrazac statističkog izvješća je vrijednost svakog ugovora / okvirnog sporazuma bez poreza na dodanu vrijednost iz obrasca Obavijest o dodjeli ugovora.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica ispostavljenih tijekom godine.

Odredbom članka 248. Zakona o javnoj nabavi, utvrđeno je da je javni naručitelj obavezan poslati obavijest o dodjeli ugovora, koja sadržava informacije iz Priloga V. dijela D navedenog Zakona, na objavu u skladu s člancima 243. – 245. navedenog Zakona u roku od 30 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Prema odredbama članaka 316. i 317. navedenog Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je za svaku izmjenu ugovora o javnoj nabavi tijekom njegova trajanja bez provođenja novog postupka javne nabave poslati obavijest o izmjeni na objavu u roku od 30 dana od dana izmjene ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete jednostavne nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, ažurirati Registar ugovora najmanje jedanput u šest mjeseci te u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u Registar ugovora unijeti ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica ispostavljenih tijekom godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, Državni ured za reviziju nalaže poslati obavijest o dodjeli ugovora i obavijest o izmjeni ugovora tijekom njegova trajanja u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u propisanim rokovima, kako bi ugovori bili objavljeni u Registru ugovora i obuhvaćeni statističkim izvješćem o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Uputom naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi.

- 7.2. Dom zdravlja prihvaća nalaz i navodi da će ažurirati Plan nabave u skladu s nalogom te redovito donositi izmjene i dopune istoga s jasnijom definicijom predmeta nabave kojom će biti preciznije definirano da isti predstavlja točno odredivu cjelinu (tehnoška, oblikovna i druge). Navodi da je propustio evidentirati određene predmete nabave, prvenstveno iz razloga žurnosti, čime je napravio pogrešku. Navodi da će u budućnosti posvetiti veću pažnju dodatnim predmetima nabave te će redovitije i ažurnije donositi izmjene i dopune plana nabave. U vezi s unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave, Dom zdravlja prihvaća preporuku te navodi da će Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave biti izmijenjen u skladu s preporukom te će sadržavati vrijednosne pragove po vrstama predmeta nabave, kao i iznimke s obrazloženjima. Također, navodi da je propustio evidentirati određene ugovore isključivo vlastitim propustom te da je neispravno koristio EOJN RH ne znajući da prilikom objave izmjene ugovora po grupama isti ne funkcionira na način kao kod unosa osnovnog ugovora. Dom zdravlja navodi da je propustio evidentirati sve osim posljednje grupe br. 6. te da je u fazi objave svake grupe pojedinačno u skladu s funkcionalnostima EOJN RH. Navodi da će s dužnom pažnjom i kontrolom odrađivati evidentiranje ugovora.