



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-04/1
URBROJ: 613-20-25-10
Pazin, 31. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Istarski domovi
zdravlja – Case
della salute dell’
Istria
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O DOMU ZDRAVLJA	6
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	6
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
	Projekti financirani u 2023.	24
	Javna nabava	26
III.	REVIZIJA ZA 2023.	29
	Ciljevi i područja revizije	29
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	29
	Metode i postupci revizije	30
	Nalaz za 2023.	32

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Istarskih domova zdravlja – Case della salute dell' Istria (dalje u tekstu: Dom zdravlja) za 2023.

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

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

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

O financijskim izvještajima 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.

- Podaci o stanju dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha zaštitne opreme) te sitnog inventara i autoguma u uporabi u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji.

Koncem 2023. nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi evidentirana manje za 110.512,44 eura u odnosu na vrijednost evidentiranu u analitičkoj evidenciji, a ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je u glavnoj knjizi 53.438,62 eura veći u odnosu na vrijednost evidentiranu u analitičkoj evidenciji. Nadalje, vrijednost zaliha zaštitne opreme evidentirana je u glavnoj knjizi više za 439,52 eura u odnosu na vrijednost evidentiranu u analitičkoj evidenciji. Isto tako, koncem 2023. nabavna vrijednost sitnog inventara i autoguma je u glavnoj knjizi evidentirana više za 414,60 eura u odnosu na podatke evidentirane u analitičkoj evidenciji.

Prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine iznosi 902.596,65 eura, od čega se na zalihe robe za daljnju prodaju u ljekarnama odnosi 650.945,86 eura, a na zalihe za obavljanje djelatnosti (potrošni medicinski materijal, lijekovi, namirnice i zaštitna oprema) koje se nalaze u ordinacijama, medicinsko-biokemijskim laboratorijima, stacionarima, prostorima za hemodijalizu i u centralnom skladištu odnosi se 251.650,79 eura. Dom zdravlja ustrojio je analitičku knjigovodstvenu evidenciju robe za daljnju prodaju u ljekarnama i zaliha zaštitne opreme, dok analitička knjigovodstvena evidencija druge proizvedene kratkotrajne imovine (potrošni medicinski materijal, lijekovi i namirnice) nije ustrojena.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 18.114.210,08 eura te potraživanja od HZZO-a u iznosu od 3.130.666,80 eura evidentirani su u okviru osnovnog računa Računskog plana prihoda odnosno potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza te nisu raščlanjeni na analitičke račune za svaku pojedinu vrstu ugovorenih zdravstvenih usluga, što bi omogućilo kontrolu i praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim pojedinim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga.

Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.005.654,40 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 777.449,65 eura. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine je tijekom cijele 2023. evidentirana u glavnoj knjizi u trenutku nabave u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4 i računa obveza u razredu 2, a u okviru računa nefinancijske imovine u razredu 0 i računa vlastitih izvora u razredu 9 evidentirana je tek u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena zbog čega je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine (opreme) nabavljene u 2023. i izvora vlasništva za nabavljenu imovinu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima manje za 154.639,91 euro (odnosno u visini vrijednosti opreme nabavljene u prosincu 2023.). Nadalje, u siječnju 2023. je na računima nefinancijske imovine u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9 evidentirana vrijednost nefinancijske imovine nabavljene u prosincu 2022. (licence, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva) u iznosu od 95.607,00 eura, što je trebalo biti evidentirano u 2022. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine trebala je u trenutku nabave, osim na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4 i računima obveza u razredu 2, biti istovremeno evidentirana i na računima nefinancijske imovine u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji navedena dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je u trenutku nabave. Obuhvaćena je popisom imovine i obveza za 2023.

Rashodi za nabavu sitnog inventara i autoguma ostvareni su u iznosu od 42.945,50 eura. Nabava sitnog inventara i autoguma evidentirana je u glavnoj knjizi u trenutku nabave u okviru računa rashoda poslovanja u razredu 3 i računa obveza u razredu 2, ali nije evidentirana i na računima zaliha sitnog inventara i autoguma u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9 već je u trenutku stavljanja u upotrebu u okviru razreda 0 (na računima sitnog inventara i autoguma u upotrebi i ispravka vrijednosti sitnog inventara) evidentirano stavljanje u upotrebu. Nabava zaliha sitnog inventara i autoguma trebala je u trenutku nabave osim na računima rashoda poslovanja u razredu 3 i računima obveza u razredu 2 biti istovremeno evidentirana i na računima nefinancijske imovine (zaliha sitnog inventara) u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9. Stavljanje sitnog inventara i autoguma sa zaliha u upotrebu trebalo je evidentirati smanjenjem zaliha i vlastitih izvora za zalihe uz istovremeno povećanje vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi i ispravka vrijednosti sitnog inventara. Zbog pogrešnog evidentiranja nabave sitnog inventara i autoguma, u glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane zalihe sitnog inventara i autoguma ni izvori vlasništva za nabavu sitnog inventara i autoguma u iznosu od 2.277,64 eura. Sitni inventar i autogume obuhvaćeni su popisom imovine i obveza za 2023.

Novčana sredstva u iznosu od 36.124,00 eura isplaćena su sa žiroračuna Doma zdravlja na temelju naloga za plaćanje zaprimljenog putem elektroničke pošte nepoznatog pošiljatelja u čijem je nazivu bilo ime tadašnjeg ravnatelja. Plaćanje je obavila ovlaštena zaposlenica za plaćanje bez prethodne provjere urednosti i vjerodostojnosti naloga te bez prethodno dobivenog pismenog odobrenja ravnatelja odnosno druge ovlaštene osobe za odobrenje plaćanja. Ravnatelj Doma zdravlja je odmah po saznanju o izvršenom plaćanju podnio kaznenu prijavu protiv nepoznatog počinitelja (osobe koja je u njegovo ime poslala *e-mail* i naložila plaćanje) nadležnoj policijskoj postaji. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) kazneni postupak nije okončan. Za izvršeno plaćanje iznosa od 36.124,00 eura evidentirana su u poslovnim knjigama potraživanja u okviru ostalih nespomenutih potraživanja.

Dom zdravlja nema evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima izvanbilančne zapise. Prema pomoćnim knjigovodstvenim evidencijama izvanbilančnih zapisa, koncem 2023. dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice za osiguranje povrata kredita i financijskog *leasinga*) iznose 1.348.229,04 eura, primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora (u postupcima javne i jednostavne nabave) iznose 487.797,67 eura i sudski sporovi u tijeku iznose 160.112,06 eura (od čega se na potencijalne prihode odnosi 25.485,06 eura, a na potencijalne obveze 134.627,00 eura). Dom zdravlja je u poslovnim knjigama, umjesto zaduženjem odgovarajućeg računa podskupine 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva i odobrenjem odgovarajućeg računa podskupine 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva, evidentirao dane instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku istovremenim zaduženjem i odobrenjem računa podskupine 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva, a primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora i potencijalne prihode po osnovi sudskih sporova u tijeku istovremenim zaduženjem i odobrenjem računa podskupine 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva. Zbog pogrešnog evidentiranja stanje spomenutih izvanbilančnih zapisa koncem 2023. u glavnoj knjizi iznosi 0,00 te stoga izvanbilančni zapisi nisu ni iskazani u financijskim izvještajima.

Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa, u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje koja se odnosi na šest medicinskih uređaja koje Dom zdravlja koristi na temelju Ugovora o najmu. Za tri uređaja plaća najamninu, dok je za tri uređaja cijena najma uključena u cijenu pripadajućih reagensa za uređaje. Dom zdravlja ustrojio je analitičku knjigovodstvenu evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje (medicinskih uređaja), ali ne raspolaže podacima o njezinoj vrijednosti. (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.

- Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju ukazuju na to da sustav unutarnjih kontrola u pojedinim dijelovima poslovanja nije u potpunosti učinkovit. Dom zdravlja je s ciljem uspostave sustava unutarnjih kontrola donio, između ostalog, u prosincu 2019. Proceduru zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja. Međutim, u poslovanju Dom zdravlja nije u potpunosti provodio aktivnosti iz navedene Procedure. (točka 2. Nalaza)
- Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2023. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. (točka 3. Nalaza)
- Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.450.368,87 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 2.678.314,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 2.772.054,15 eura. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 2.874.026,75 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.643.537,83 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.230.488,92 eura. Nadalje, prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost zaključenih ugovora po okvirnim sporazumima iznosila je 1.584.992,16 eura bez PDV-a.

Donesen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim su uređena pravila, postupci i način provedbe jednostavne nabave.

Usluge u ukupnoj vrijednosti od 136.093,93 eura s PDV-om, od čega se 60.580,20 eura odnosi na usluge fiksne telefonije i interneta i 75.513,73 eura na usluge čišćenja prostorija Doma zdravlja, nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka javne nabave. Planom nabave za 2023. bilo je planirano provođenje otvorenog postupka javne nabave za usluge fiksne telefonije i interneta procijenjene vrijednosti nabave od 115.045,00 eura i otvorenog postupka javne nabave za usluge čišćenja procijenjene vrijednosti nabave od 80.000,00 eura.

Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave (usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, usluga čišćenja, nabava medicinske i laboratorijske opreme, usluga pranja, usluga izvanrednog održavanja (popravci) aparata za hemodijalizu i usluga osiguranja od odgovornosti čelnika ustanove) ukupne vrijednosti od 215.258,60 eura bez PDV-a. Nadalje, u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za pojedine nabave nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s PDV-om. (točka 7. Nalaza)

Obveze Doma zdravlja

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O DOMU ZDRAVLJA

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Dom zdravlja je zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Osnivač Doma zdravlja je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Osnovan je Zaključkom osnivača o spajanju domova zdravlja (Buzet, Labin, Pazin, Poreč – Parenzo, Pula – Pola, Rovinj – Rovigno i Umag – Umago) iz prosinca 2002. te izmjenama i dopunama Zaključka iz listopada 2003. Započeo je s radom 1. siječnja 2004. na temelju Rješenja Ministarstva zdravstva kojim se odobrava Domu zdravlja obavljanje djelatnosti. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Doma zdravlja je Flanatička 27, Pula. Zdravstvenu djelatnost obavlja u objektima koji se nalaze na više lokacija na području Županije.

Prema odredbama Statuta iz ožujka 2019. Dom zdravlja obavlja zdravstvenu djelatnost iz područja primarne zdravstvene zaštite (obiteljska medicina, pedijatrija, ginekologija i opstetricija, dentalna zdravstvena zaštita, patронаžna zdravstvena zaštita, medicina rada i sporta, zdravstvena njega, palijativna skrb bolesnika, laboratorijska dijagnostika, ljekarnička djelatnost) te iz područja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, opća interna medicina, opća kirurgija, ortodoncija, radiološka i ultrazvučna dijagnostika, psihijatrija, oralna kirurgija, hemodijaliza, stacionar za dijagnostiku i liječenje akutnih bolesnika). Osim zdravstvene, Dom zdravlja obavlja stručno-administrativne i pomoćne poslove. Na temelju Odluke o proširenju djelatnosti Nastavnog zavoda za hitnu medicinu Istarske županije, koju je donijela Županija u studenome 2022., djelatnost sanitetskog prijevoza obavlja Nastavni zavod za hitnu medicinu Istarske županije. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori.

Prema odredbama Statuta, djelatnosti Doma zdravlja obavljaju se putem sedam ustrojstvenih jedinica (bivši domovi zdravlja), i to: Ispostave Buzet, Ispostave Dr. Lino Peršić Labin, Ispostave Pazin, Ispostave Poreč – Succursale di Parenzo, Ispostave Pula – Succursale di Pola, Ispostave Rovinj – Succursale di Rovigno te Ispostave Umag – Succursale di Umago. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta – pročišćeni tekst iz lipnja 2020. te Izmjena navedenog Pravilnika iz svibnja 2023. unutarnji ustroj ispostava organiziran je kroz primarnu zdravstvenu zaštitu, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, stacionar, hemodijalizu te palijativnu skrb. Unutarnji ustroj nezdravstvenih službi organiziran je putem Službe za opće, pravne, kadrovske i tehničke poslove, Službe za financijsko-planske poslove te Ravnateljstva.

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

Domom zdravlja upravlja Upravno vijeće i prema odredbama Statuta ima pet članova. Čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) te predstavnici Doma zdravlja (dva člana). Članovi Upravnog vijeća imenuju se, odnosno biraju na vrijeme od četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut Doma zdravlja (uz suglasnost Županije); godišnji i trogodišnji program rada i razvoja (dostavlja ih Županiji); financijski plan i godišnji obračun; plan investicija i nabave te plan razvoja djelatnosti.

Nadalje, odlučuje o zaključivanju ugovora o nabavi roba i usluga, izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija pojedinačna vrijednost prelazi 9.290,59 eura bez PDV-a, a uz suglasnost osnivača ako pojedinačna vrijednost prelazi 53.089,12 eura bez PDV-a; o zaključivanju ugovora o stjecanju i raspolaganju imovinom čija je pojedinačna vrijednost veća od 9.290,59 eura bez PDV-a odnosno uz suglasnost osnivača ako pojedinačna vrijednost prelazi 53.089,12 eura; o zaključivanju ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s HZZO-om; o naknadama za zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om; o zaključivanju ugovora o zakupu poslovnog prostora; raspravlja o izvješćima ravnatelja o poslovanju Doma zdravlja. Isto tako, Upravno vijeće zaključuje ugovor o radu s ravnateljem; imenuje i razrješava ravnatelja i zamjenika ravnatelja; nadzire izvršenje programa rada Doma zdravlja o čemu izvještava osnivača te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i zakonom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje te predstavlja i zastupa Dom zdravlja; donosi odluke u vezi s poslovanjem (osim odluka iz nadležnosti Upravnog vijeća); odlučuje o nabavi i prodaji dugotrajne imovine te o izvođenju radova investicijskog i tekućeg održavanja u svim slučajevima osim u onima koji su prema odredbama Statuta u nadležnosti Upravnog vijeća; podnosi izvješće o poslovanju te obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom, Statutom i unutarnjim aktima. Ravnatelj ima zamjenika koji ga zamjenjuje u njegovoj odsutnosti, a imenuje ga Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja te četiri pomoćnika ravnatelja (za sestrinstvo, pravne poslove, financijske poslove i za kvalitetu) koje imenuje ravnatelj. Ravnatelj Doma zdravlja od 1. siječnja 2023. do 2. veljače 2024. bio je Manuel Runić, mag. admin. sanit. Vršiteljica dužnosti ravnatelja od 3. veljače do 1. svibnja 2024. bila je Kristina Đuherić, dr. med., a od 2. svibnja 2024. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Doma zdravlja je Nikola Žgrablić, dr. med., specijalist anesteziologije i reanimatologije.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo koje, osim poslova propisanih odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, predlaže organizaciju unutarnjeg nadzora nad radom zdravstvenih djelatnika te mjere za poboljšanje stručnog rada i daje mišljenje i prijedloge o godišnjem planu rada. Čine ga voditelji ispostava, odnosno zdravstveni djelatnici organiziranih djelatnosti Doma zdravlja.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada iz djelatnosti Doma zdravlja, a čine ga, osim ravnatelja, najmanje zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja i voditelji ispostava.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Doma zdravlja na načelima medicinske etike i deontologije, a članove i zamjenike Etičkog povjerenstva imenuje Upravno vijeće Doma zdravlja.

Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Domu zdravlja. Ima pet članova koje imenuje Upravno vijeće iz redova specijalista medicine, dentalne medicine i farmacije.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Ima pet članova koje imenuje Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, iz redova zdravstvenih djelatnika različitih djelatnosti Doma zdravlja.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Domu zdravlja

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih	649	574	88,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	408	380	93,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	408	379	92,9
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	1	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	77	78	101,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	164	116	70,7
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	458	458	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	164	116	70,7
II.	Primarna zdravstvena zaštita			
1.	Ugovoreni broj timova po djelatnostima – ukupan ugovoreni broj timova	93	98	105,4
1.1.	Obiteljska (opća) medicina	48	52	108,3
	– broj osiguranih osoba	73 949	77 564	104,9
1.2.	Dentalna zdravstvena zaštita	30	31	103,3
	– broj osiguranih osoba	51 902	51 181	98,6
1.3.	Zdravstvena zaštita žena	9	9	100,0
	– broj osiguranih osoba	45 373	44 387	97,8
1.4.	Zdravstvena zaštita predškolske djece	6	6	100,0
	– broj osiguranih osoba	6 254	6 186	98,9
1.5.	Sanitetski prijevoz	20	0	-
1.6.	Palijativna skrb	4	4	100,0
1.7.	Laboratorijska dijagnostika	5	5	100,0
1.8.	Zdravstvena njega u kući bolesnika	8	8	100,0
2.	Broj sestara	43	43	100,0
2.1.	Patronažna zdravstvena zaštita	43	43	100,0
3.	Broj ljekarni	3	3	100,0
3.1.	Ljekarnička djelatnost	3	3	100,0
III.	Specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	28	28	100,0
1.	Ortodoncija	2	0	-
2.	Oralna kirurgija	1	1	100,0
3.	Interna medicina	4	4	100,0
4.	Fizikalna medicina	4	5	125,0
5.	Neurologija	1	1	100,0
6.	Opća kirurgija	1	1	100,0
7.	Radiologija	5	6	120,0
8.	RTG zuba	1	1	100,0
9.	Hemodijaliza	2	2	100,0
10.	Stacionar	3	3	100,0
11.	Palijativna skrb u stacionaru	3	3	100,0
12.	Nacionalni program ranog otkrivanja raka dojki	1	1	100,0
IV.	Specifična zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	2	2	100,0
1.	Medicina rada i sporta	2	2	100,0
V.	Broj usluga			
1.	Ordinacije primarne zdravstvene zaštite	1 507 154*	2 202 652	146,1
2.	Ordinacije specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite	189 335	197 740	104,4
3.	Ordinacije specifične zdravstvene zaštite	19 456	17 423	89,6

* Podatak za period svibanj – prosinac 2022.

Koncem 2022. u Domu zdravlja bilo je 649 zaposlenika (485 zdravstvenih i 164 administrativno-tehnička). Koncem 2023. bila su 574 zaposlenika, od čega 458 zdravstvenih ili 79,8 % (380 na neodređeno vrijeme i 78 na određeno vrijeme) te 116 administrativno-tehničkih ili 20,2 % (96 na neodređeno vrijeme te 20 na određeno vrijeme). Tijekom 2023. u Domu zdravlja zaposleno je 75 zaposlenika, od čega 29 na neodređeno vrijeme i 46 na određeno vrijeme. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme obavljeno je uz suglasnost Ministarstva zdravstva. Vrijednosno značajnija odstupanja u broju zaposlenika u odnosu na prethodnu godinu odnose se na broj administrativno-tehničkih djelatnika odnosno djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda, a kojih koncem 2023. ima manje za 48 ili 29,3 % zbog pripojenja djelatnosti sanitetskog prijevoza Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Istarske županije.

Tijekom 2023. zbog prestanka rada timova u privatnim praksama, Dom zdravlja je preuzeo pet timova opće/obiteljske medicine, tri tima dentalne medicine te jedan tim fizikalne medicine i rehabilitacije. U istom razdoblju u privatnu praksu otišao je jedan tim opće/obiteljske medicine i dva tima dentalne medicine. Nadalje, tijekom 2023. iz Doma zdravlja su otišla dva tima ortodoncije te se djelatnost ortodoncije u Domu zdravlja ne obavlja. Odstupanje u broju usluga ordinacija primarne zdravstvene zaštite u odnosu na prethodnu godinu nastalo je zbog iskazivanja broja usluga u drugom programskom rješenju te podaci za 2022. nisu iskazani za cijelu godinu, nego za razdoblje od svibnja do prosinca 2022.

Na temelju odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Ministarstvo zdravstva je u travnju 2024. donijelo Odluku o donošenju Mreže javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24), kojom se organizacijski uređuje područje primarne zdravstvene zaštite, javnog zdravstva, izvanbolničke specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite i bolničkih zdravstvenih ustanova. Spomenutom Mrežom određen je, između ostalog, za područja jedinica područne (regionalne) samouprave, potreban broj zdravstvenih ustanova, privatnih zdravstvenih radnika, odnosno potreban broj timova primarne zdravstvene djelatnosti. Za primarnu razinu zdravstvene djelatnosti, za područje Istarske županije određen je potreban broj od 278 timova, od čega 121 tim obiteljske medicine, 112 timova dentalne zdravstvene zaštite, 17 timova zdravstvene zaštite žena, 17 timova zdravstvene zaštite djece, osam timova laboratorijske dijagnostike te tri tima palijativne skrbi. Prema podacima objavljenim na mrežnim stranicama HZZO-a, za obavljanje primarne zdravstvene djelatnosti u Istarskoj županiji ugovoreno je 248 timova, od čega 114 timova obiteljske medicine, 98 timova dentalne zdravstvene zaštite, 14 timova zdravstvene zaštite žena, 12 timova zdravstvene zaštite djece, osam timova laboratorijske dijagnostike te dva tima palijativne skrbi. U odnosu na Mrežu javne zdravstvene službe na razini Istarske županije za primarnu razinu zdravstvene djelatnosti nedostaje 29 timova.

Sustav unutarnjih kontrola

Dom zdravlja je obavezan uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 4. 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 preduvjeta za postupanje u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odredbom članka 13. spomenutog Zakona, propisano je da 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. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Dom zdravlja je sastavio pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni procesi naplate prihoda; zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja te izdavanja i obračunavanja putnih naloga. Nadalje, donio je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu te Pravilnik o profesionalnom izgledu i ponašanju zaposlenika. Imenovana je povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe za unutarnje prijavljene nepravilnosti.

Dom zdravlja donio je Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom te Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. Tijekom 2023. Komisija za stručni nadzor obavila je četiri unutarnja nadzora (u dvije ordinacije obiteljske medicine, stomatološkoj ordinaciji i stacionaru), o čemu su sastavljeni zapisnici. Nepravilnosti utvrđene nadzorom uklonjene su u 2024.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1b), kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema navedenoj Izjavi, uočene su slabosti i nepravilnosti u područjima izvršavanja financijskog plana, javne nabave, računovodstva te upravljanja imovinom koje bi, prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, trebale biti otklonjene tijekom 2024. Spomenuti Plan, između ostalog, sadrži akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti iz područja gdje su nepravilnosti uočene.

Dom zdravlja nema ustrojenu zasebnu organizacijsku jedinicu unutarnje revizije. Unutarnju reviziju je do konca 2023. obavljala Zajednička jedinica za unutarnju reviziju Opće bolnice Pula na temelju zaključenog Sporazuma o međusobnim odnosima korisnika za koje Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u Općoj bolnici Pula obavlja poslove unutarnje revizije iz siječnja 2021. Zajednička jedinica za unutarnju reviziju prestala je s radom u veljači 2024. Tijekom 2023. Zajednička jedinica za unutarnju reviziju obavila je, na temelju Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2022. i Godišnjeg plana unutarnje revizije za 2023., Reviziju procesa realizacije ugovora s dobavljačima u Domu zdravlja koji su zaključeni tijekom 2019. i 2020., a čije je izvršenje bilo tijekom 2020. Izvješće o obavljenoj reviziji sastavljeno je u veljači 2024. te je izraženo nezadovoljavajuće mišljenje o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u procesu realizacije ugovora s dobavljačima. Ukupno je dano 15 preporuka koje je Dom zdravlja prihvatio. Prema Planu djelovanja, 12 preporuka trebalo bi se provesti tijekom 2024., dvije se provode kontinuirano, a jedna preporuka trebala bi se provesti do konca siječnja 2025.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovana je službenica za informiranje. Tijekom 2023. zaprimljena su četiri zahtjeva za pravo na pristup informacijama koja su riješena u roku. Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljene su informacije odnosno podaci propisani odredbom članka 10. spomenutog Zakona, kao što su propisi iz područja rada Doma zdravlja, unutarnji akti i odluke, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, financijski izvještaji, bilješke uz financijske izvještaje, informacije u vezi s javnom nabavom, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o ispostavama i uslugama koje se pružaju u pojedinoj ispostavi, informacije o pravu na pristup informacijama te druge informacije. Dom zdravlja imenovao je Etičko povjerenstvo od pet članova u skladu s odredbama Statuta.

Dom zdravlja koristi sljedeće informacijske sustave u svom poslovanju: bolnički informacijski sustav, poslovni informacijski sustav, laboratorijski informacijski sustav, rendgenski informacijski sustav, integralno programsko rješenje za vođenje poslovanja ljekarni, sustav za kadrovsku evidenciju i obračun plaća te druge informacijske sustave potrebne za obavljanje djelatnosti. Centralni zdravstveni informacijski sustav (CEZIH) koristi se za sljedeće usluge: eUputnica, eRecept, eDoznaka, eNaručivanje, eKarton, eZdravstvena njega u kući bolesnika, eFizikalna terapija u kući te razmjena nalaza s drugim ustanovama.

Planiranje i izvršenje plana

Vlada Republike Hrvatske je u prosincu 2021. donijela Nacionalni plan razvoja zdravstva 2021. – 2027. na temelju Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. (Narodne novine 13/21), koja u okviru strateškog cilja 5 – Zdrav, aktivan i kvalitetan život planira unaprjeđenje sustava zdravstvene zaštite kao ključnog nacionalnog prioriteta. Nacionalni plan razvoja zdravstva 2021. – 2027. je srednjoročni akt strateškog planiranja kojim su definirani srednjoročni ciljevi koji se odnose na veću fleksibilnost, učinkovitost i cjelovitost upravljanja sustavom zdravstvene zaštite; provođenje mjera promicanja zdravlja i prevencije bolesti; veću koordinaciju pružatelja zdravstvene skrbi te preobrazbu modela liječenja i rehabilitacije prema aktivnom vođenju procesa skrbi u svim fazama i svim razinama; međusektorsko povezivanje zdravstvenih usluga i usluga socijalne skrbi te razvoj cjelovitih modela dugotrajne skrbi; uvođenje mjera kontrole i unaprjeđenja kvalitete zdravstvene zaštite i sigurnosti pacijenata te unaprjeđenje i razvoj pružanja usluga u zdravstvenom turizmu; unaprjeđenje upravljanja kadrovima i obrazovanje javne administracije u zdravstvu u području ekonomike zdravstva; financijsku održivost sustava te uvođenje uspješnih modela razvoja i proširenja kompetencija zdravstvenih radnika kako bi se nadoknadio nedostatak profesionalaca u zdravstvu.

Županija je na temelju Nacionalne razvojne strategije Republike Hrvatske do 2030. donijela Plan razvoja Istarske županije 2022. – 2027. Odluku o usvajanju navedenog Plana donijela je Skupština Istarske županije u siječnju 2024. Plan obuhvaća četiri prioriteta (zelena i povezana regija; pametna regija znanja prepoznatljiva po visokoj kvaliteti života, dostupnom obrazovanju; regija inovativnog i konkurentnog gospodarstva u funkciji održivosti; regija koja njeguje i promovira prepoznatljivost istarskog identiteta), u okviru kojih je definirano 16 posebnih ciljeva i 77 mjera za njihovu provedbu. Jedan od ciljeva odnosi se na razvoj zdravstvene djelatnost kroz kvalitetnije zdravstvene usluge i sport do vitalnog stanovništva.

Cilj se provodi putem sedam mjera, a to su: uvođenje i korištenje novih tehnologija u prevenciji, ranom otkrivanju, liječenju i rehabilitaciji; jačanje ljudskih kapaciteta u zdravstvu; osiguravanje suvremenih i ekološki održivih infrastrukturnih kapaciteta za pružanje zdravstvene zaštite; osiguranje uvjeta za pružanje zdravstvene zaštite turistima; prekogranična suradnja u razvoju i pružanju zdravstvene usluge; unaprjeđenje programa prevencije i ranog otkrivanja bolesti te razvoj sporta i rekreacije s obzirom na to da je zdrav način života ključan za dugoročnu zdravstvenu sliku stanovništva. Navedeni cilj planirano je realizirati do konca 2027., a procijenjeni trošak za njegovu provedbu iznosi 74.044.699,71 euro financiran iz sredstava Europske unije (dalje u tekstu: EU), Nacionalnog plana oporavka i otpornosti te proračunskih sredstava. Dom zdravlja sudjeluje u realizaciji navedenog Plana putem projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine Doma zdravlja te projekta Centralno financiranje specijalizacija u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., koji se financiraju iz EU sredstava.

Upravno vijeće je u rujnu 2022. usvojilo Financijski plan za 2023. Financijskim planom prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 26.000.000,00 eura. Donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana u srpnju i studenome 2023. Zadnjim izmjenama i dopunama, planirani su prihodi u iznosu od 26.219.712,00 eura, što je 219.712,00 eura ili 0,8 % više od plana, rashodi i izdaci u iznosu od 26.200.000,00 eura, što je 200.000,00 eura ili 0,8 % više od plana te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 19.712,00 eura. U odnosu na početni plan, vrijednosno značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 305.803,00 eura ili 43,4 % zbog planiranih pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine. Nadalje, vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 590.225,00 eura ili 3,0 %, najvećim dijelom zbog planiranja prihoda za obavljanje djelatnosti sanitetskog prijevoza koju od 2023. obavlja Nastavni zavod za hitnu medicinu Istarske županije.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 19.291.327,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 4.518.000,00 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.010.803,00 eura, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 822.852,00 eura, kazne, upravne mjere i ostale prihode u iznosu od 555.000,00 eura, prihode od imovine u iznosu od 18.900,00 eura te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.830,00 eura. Planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 13.950.000,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 10.969.500,00 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.027.628,00 eura, izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu od 160.250,00 eura, financijske rashode u iznosu od 80.622,00 eura te ostale rashode u iznosu od 12.000,00 eura. Podaci iz Financijskog plana Doma zdravlja istovjetni su podacima o prihodima te rashodima i izdacima Doma zdravlja planiranim u proračunu Županije za 2023.

Upravno vijeće je u studenome 2023. donijelo Višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2024. – 2026., koji sadrži analizu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja (pet mjera) te akcijski plan provedbe mjera s opisom mjera, načinom provedbe, rokovima provedbe i odgovornim osobama za provedbu mjera. Višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2024. – 2026. dostavljen je osnivaču.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 23.600.000,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 23.500.000,00 eura te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 100.000,00 eura, a za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 23.850.000,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 23.742.303,00 eura te pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 107.697,00 eura.

Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2023. Prihodi su ostvareni u iznosu od 25.713.260,44 eura, što je 506.451,56 eura ili 1,9 % manje u odnosu na planirane, a rashodi i izdaci u iznosu od 26.174.922,61 euro, što je 25.077,39 eura ili 0,1 % manje u odnosu na planirane. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 461.662,17 eura, što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu od 318.485,51 euro čini manjak za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 780.147,68 eura. Vrijednosno značajnije odstupanje od plana odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni u iznosu od 586.555,06 eura, što je 424.247,94 eura ili 42,0 % manje u odnosu na planirane zato što nisu ostvareni prihodi iz EU sredstava za projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine.

Financijski izvještaji

Dom zdravlja obavezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2023. sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su u propisanom roku Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija unosom u informacijski sustav Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

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 25.713.260,44 eura, što je 968.345,75 eura ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajnije odstupanje odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su ostvareni 703.121,86 eura ili 3,8 % više zbog preuzimanja osam ordinacija u sastav Doma zdravlja te doznake sredstava Županije za nabavu nefinancijske imovine; prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrata po protestiranim jamstvima koji su ostvareni 190.533,35 eura ili 4,4 % više zbog više ostvarenih prihoda ljekarničke djelatnosti i prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada koji su ostvareni 118.629,85 eura ili 16,4 % više zbog više ostvarenih prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja zbog preuzimanja ordinacija u sastav Doma zdravlja.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	655.927,34	586.555,06	89,4
2.	Prihodi od imovine	22.263,13	18.865,78	84,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	722.457,30	841.087,15	116,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.295.842,96	4.486.376,31	104,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	18.486.305,93	19.189.427,79	103,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	548.718,30	588.336,26	107,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	13.399,73	2.612,09	19,5
Ukupni prihodi		24.744.914,69	25.713.260,44	103,9

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 19.189.427,79 eura ili 74,6 %, a značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 4.486.376,31 euro ili 17,5 %.

U okviru prihoda od imovine, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima i prihoda od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvareni su vlastiti prihodi u iznosu od 5.057.157,22 eura, a u okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima i prihoda od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su namjenski prihodi u iznosu od 1.464.063,34 eura, što ukupno iznosi 6.521.220,56 eura ili 25,4 % ukupnih prihoda. Prema odredbama članka 18. Odluke o izvršavanju proračuna Županije za 2023. utvrđeno je da do uvođenja jedinstvenog računa za sva plaćanja, proračunski korisnici zadržavaju svoje žiroračune te obavljaju plaćanja preko tih računa. Županija je uspostavila sustav riznice u siječnju 2024. u koju Dom zdravlja, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.), nije uključen. Proračunskim korisnicima se iz županijskog proračuna osiguravaju nenamjenska sredstva Županije, decentralizirana sredstva te sredstva gradova i općina, dok se za ostale izvore financiranja prihodi ne uplaćuju u županijski proračun niti se obavljaju isplate proračunskim korisnicima, već se ovi prihodi i rashodi u proračunu evidentiraju samo knjižno. Dom zdravlja je u svibnju 2022. donio Pravilnik o uvjetima, kriterijima i načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je utvrđeno da Dom zdravlja ostvaruje vlastite prihode od sudjelovanja korisnika zdravstvene zaštite u troškovima pružanja usluga zdravstvene zaštite, prema važećem cjeniku zdravstvenih usluga u obveznom zdravstvenom osiguranju; pružanja zdravstvenih usluga neosiguranim osobama u obveznom zdravstvenom osiguranju; prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga zdravstvene zaštite (izvan ugovornog odnosa s HZZO-om); prihoda od financijske i nefinancijske imovine; prihoda od ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima te prihoda od iznajmljivanja i davanja u zakup prostora i opreme.

Vlastiti prihodi, prema spomenutom Pravilniku, koriste se za rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode te ostale rashode do visine ostvarenih vlastitih prihoda, a preostali iznos (ako ostane nakon podmirenja izravnih troškova) može se utrošiti za nabavu i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini. Dom zdravlja podnosi Županiji Izvješće o ostvarenju i načinu raspodjele vlastitih prihoda te mjesečni Izvještaj o namjenskim i vlastitim sredstvima kroz digitalnu aplikaciju.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 586.555,06 eura. Odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 292.682,71 euro, tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 187.197,45 eura, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 76.237,25 eura te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 30.437,65 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika ostvarene su od HZZO-a za COVID dodatak u iznosu od 166.940,45 eura te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje mjera zapošljavanja u iznosu od 125.801,98 eura.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan ostvarene su iz državnog proračuna za prekovremeni rad iz prethodnih godina u iznosu od 75.601,06 eura, proračuna Županije za sufinanciranje dodatnih timova u turističkim odredištima u iznosu od 22.000,00 eura, jedinica lokalne samouprave za sufinanciranje stambenog zbrinjavanja zdravstvenih djelatnika u iznosu od 16.623,00 eura, proračuna Grada Novigrada – Citanova, Grada Umaga – Umago i Grada Pazina za uređenje prostora u ispostavama domova zdravlja u iznosu od 49.185,00 eura te Grada Poreča – Parenzo za Savjetovalište za žene oboljele od raka dojke i za prevenciju kardiovaskularnih bolesti u iznosu od 11.650,00 eura.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 76.237,25 eura u cijelosti se odnose na sredstva doznačena od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za realizaciju projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine.

Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan odnose se na sufinanciranje Grada Poreča – Parenzo za nabavu RTG aparata za panoramsko slikanje zuba u iznosu od 24.156,00 eura, sufinanciranje Općine Barban za nabavu defibrilatora i kreveta u iznosu od 4.000,00 eura, sufinanciranje Općine Fažana – Fasana za nabavu EKG uređaja u iznosu od 1.599,15 eura te sufinanciranje Općine Medulin za nabavu polimerizacijske lampe u iznosu od 682,50 eura.

Prihodi od imovine u iznosu od 18.865,78 eura u cijelosti se odnose na prihode od financijske imovine. Vrijednosno značajniji su prihodi od dividendi u iznosu od 18.434,40 eura te kamata na depozite po viđenju u iznosu od 367,62 eura. Dom zdravlja je vlasnik dionica dvije financijske institucije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 841.087,15 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 766.079,52 eura (od čega na prihode od HZZO-a za obavljene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 633.496,26 eura te prihode od ostalih osiguravatelja za obavljene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 132.583,26 eura), prihode od osiguranja (refundacija štete) u iznosu od 55.430,02 eura te prihode od participacija u cijeni zdravstvene usluge u iznosu od 19.309,72 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 4.486.376,31 euro. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu od 2.808.029,19 eura, prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.641.387,41 euro te prihode od donacija u iznosu od 36.959,71 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe u cijelosti se odnose na prihode od prodaje robe u tri ljekarne koje su u sastavu Doma zdravlja.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od pruženih usluga izvan ugovornog odnosa s HZZO-om koje se pružaju u primarnoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti te specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (medicina rada) u iznosu od 752.726,35 eura, prihode od zakupa poslovnih prostora u iznosu od 475.719,13 eura, naknade režijskih troškova za prostore u zakupu u iznosu od 388.589,73 eura te prihode od najma opreme u iznosu od 5.690,85 eura. Prihodi od pruženih usluga izvan ugovornog odnosa s HZZO-om koje se pružaju u primarnoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti te specifičnoj zdravstvenoj zaštiti (medicina rada) najvećim se dijelom odnose na usluge pružene korisnicima po osobnom zahtjevu u djelatnosti medicinsko-biokemijskog laboratorija u iznosu od 230.132,66 eura, medicine rada u iznosu od 156.688,08 eura, dentalne medicine u iznosu od 148.968,83 eura, pružene usluge korisnicima koji nisu zdravstveno osigurani ili uslugu smještaja i skrb u stacionaru plaćaju sami u iznosu od 68.085,91 euro, usluge turističke ambulante u iznosu od 65.424,58 eura te usluge pružene u djelatnosti opće/obiteljske medicine u iznosu od 29.359,64 eura. Prihodi od usluga izvan ugovornog odnosa s HZZO-om koje se pružaju u primarnoj i specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti ostvareni su na temelju cjenika usluga i izmjena cjenika koji su bili na snazi u 2023. i koje je donijelo Upravno vijeće. Prihodi od usluga medicine rada ostvareni su za obavljene usluge na tržištu pravnim i fizičkim osobama (obrtnicima) te građanima na temelju ispostavljenih računa prema cjenicima medicinskih usluga koje je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2022. te cjenicima HZZO-a iz studenoga 2022., svibnja i studenoga 2023.

Prihodi od donacija fizičkih i pravnih osoba odnose se na tekuće donacije u iznosu od 11.308,09 eura i kapitalne donacije u iznosu od 25.651,62 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od donacija odnose se na donaciju fizičke osobe sustava za dijagnostiku, uređaja za mjerenje krvnog tlaka, holter tlaka i spirometra u iznosu od 13.444,00 eura, novčanu donaciju dva trgovačka društva za sudjelovanje na osmom kongresu radiologa u iznosu od 3.807,00 eura te za edukaciju zdravstvenih djelatnika u iznosu od 3.301,00 euro, donaciju fizičke osobe videonadzora u iznosu od 3.386,00 eura i opreme za ordinaciju opće medicine u iznosu od 2.940,00 eura, donaciju trgovačkog društva hematološkog analizatora u iznosu od 2.287,00 eura te donaciju trgovačkog društva rolo zavjesa u iznosu od 1.175,00 eura.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 19.189.427,79 eura odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 18.114.210,08 eura te prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.075.217,71 euro.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od provođenja primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 10.255.697,77 eura, izdanih lijekova na recept u iznosu od 4.023.396,44 eura, provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.233.159,99 eura, privremenog dodatka na plaću službenicima i namještenicima u javnim službama ostvarenog na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 362.332,30 eura, posebne nagrade za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 ostvarene na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 98.047,90 eura, specifične zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (medicina rada) u iznosu od 78.242,24 eura te korištenja usluga zdravstvene zaštite stranaca za vrijeme privremenog boravka u Republici Hrvatskoj na temelju međunarodnih ugovora o socijalnom osiguranju u iznosu od 51.147,42 eura.

Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja je u ožujku 2018. zaključio ugovor s HZZO-om, a do konca 2023. zaključen je 41 dodatak ugovoru (od čega se posljednjih sedam dodataka odnosi na 2023.) kojima se ugovara iznos sredstava za ugovorene timove u djelatnostima opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite – polivalentne (sastoji se od iznosa za hladni pogon, glavarine, dijagnostičko-terapijske postupke, učinkovitost rada, kvalitetu rada i dodatne mogućnosti kao što su savjetovališta, preventivni pregledi i grupna praksa). Dodacima ugovoru utvrđen je maksimalni mjesečni iznos sredstava koji je za razdoblje siječanj – ožujak utvrđen u mjesečnom iznosu od 553.494,82 eura, za travanj i svibanj u mjesečnom iznosu od 575.505,06 eura, za razdoblje lipanj – rujanj u iznosu od 620.868,09 eura, za listopad u iznosu od 618.047,53 eura te za studeni i prosinac 2023. u iznosu od 630.435,73 eura. Ukupna ugovorena sredstva iznose 7.173.885,93 eura, od čega se na hladni pogon i glavarinu odnosi 4.554.991,93 eura, dijagnostičko-terapijske postupke 1.898.181,01 euro, učinkovitost rada i kvalitetu rada 463.650,71 euro te dodatne mogućnosti (savjetovalište, preventivni programi) 257.062,28 eura. Osim navedenog, ugovoren je maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za ugovorene timove u ostalim djelatnostima primarne zdravstvene zaštite (patronažna zdravstvena zaštita, laboratorijska dijagnostika, zdravstvena njega u kući bolesnika te palijativna skrb) u iznosu od 2.653.266,49 eura. Prema odredbama Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, HZZO je koncem 2023. obavio usklađenje izvršenja maksimalnog iznosa novčanih sredstava za dijagnostičko-terapijske postupke u djelatnosti opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite žena, zdravstvene zaštite predškolske djece te dentalne zdravstvene zaštite (polivalentne) i za zdravstvenu njegu u kući bolesnika. HZZO je Domu zdravlja dostavio konačni obračun i usklađenje izvršenja prema računima ispostavljenim za dijagnostičko-terapijske postupke za 2023. koji je Dom zdravlja zaprimio 22. veljače 2024. te konačni obračun i usklađenje izvršenja prema računima ispostavljenim za zdravstvenu njegu u kući bolesnika za 2023. koji je Dom zdravlja zaprimio 21. veljače 2024. Prema dostavljenim konačnim obračunima i usklađenju izvršenja za dijagnostičko-terapijske postupke i za zdravstvenu njegu u kući bolesnika, potraživanja Doma zdravlja od HZZO-a su koncem 2022. iznosila 117.505,21 euro, tijekom 2023. ispostavljeni su računi za obavljene usluge u iznosu od 1.503.160,13 eura, naplaćeno je 1.491.885,18 eura te potraživanja Doma zdravlja koncem 2023. iznose 128.780,16 eura. Zapisnici o usklađenju su ovjereni i potpisani od zakonskog predstavnika Doma zdravlja (vršiteljice dužnosti ravnatelja).

Za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja je u rujnu 2018. zaključio ugovor s HZZO-om, a do konca 2023. zaključeno je devet dodataka ugovoru, od čega se dva posljednja dodatka odnose na 2023. Ugovorom i dodacima ugovoru o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite ugovorene su, između ostalog, vrste zdravstvene djelatnosti (interna medicina, fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, psihijatrija, opća kirurgija, ortodoncija, oralna kirurgija, radiologija te RTG zuba), broj specijalističkih ordinacija/dijagnostičkih jedinica prema djelatnostima te maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Dom zdravlja može ispostavljati račune za ugovorenu djelatnost. Dodacima ugovoru koji se primjenjuju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. utvrđen je maksimalni iznos novčanih sredstava za provođenje specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite za 2023. u iznosu od 2.040.914,52 eura. Osim navedenog, ugovoren je maksimalni mogući godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite liječenja hemodijalizom u iznosu od 1.079.114,92 eura te za liječenje u stacionaru/palijativnoj skrbi u iznosu od 837.266,95 eura. U skladu s odredbama Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite HZZO je koncem 2023. obavio usklađenja izvršenja maksimalnog iznosa novčanih sredstava za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu, hemodijalizu te za liječenje u stacionaru/palijativnoj skrbi. HZZO je Domu zdravlja dostavio Zapisnik o konačnom obračunu i usklađenje izvršenja za 2023. koje je Dom zdravlja zaprimio 13. veljače 2024. Prema dostavljenom Zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te liječenje hemodijalizom, potraživanja Doma zdravlja od HZZO-a su koncem 2022. iznosila 467.517,97 eura, tijekom 2023. ispostavljeno je računa za usluge u iznosu od 2.898.338,34 eura, plaćeno je 2.788.797,19 eura (od čega je 137.312,28 eura plaćeno uz sudjelovanje osiguranika u troškovima zdravstvene zaštite) te potraživanja Doma zdravlja koncem 2023. iznose 577.059,12 eura. Nadalje, prema dostavljenom Zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja za liječenje u stacionaru/palijativnoj skrbi, obveze Doma zdravlja prema HZZO-u koncem 2022. iznosile su 115.578,70 eura, tijekom 2023. ispostavljeno je računa za usluge u iznosu od 847.328,90 eura (računi u iznosu od 10.061,95 eura vraćeni su Domu zdravlja zbog prekoračenja izvršenja limita), plaćeno je 837.266,95 eura (od čega 68.294,35 eura iz dodatnih novčanih sredstava na temelju Odluke Upravnog vijeća HZZO-a) te obveze Doma zdravlja koncem 2023. iznose 115.578,70 eura. Zapisnici o usklađenju su ovjereni i potpisani od zakonskog predstavnika Doma zdravlja (vršiteljice dužnosti ravnatelja).

Za provođenje specifične zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Dom zdravlja je u siječnju 2014. zaključio ugovor s HZZO-om te 25 dodataka ugovoru. Posljednji dodatak ugovoru zaključen je u ožujku 2023. i odnosi se na razdoblje siječanj – prosinac 2023. Sastavni dio dodatka ugovoru je popis nositelja timova i lokacije rada. HZZO je koncem 2023. izvršio usklađenja izvršenja maksimalnog iznosa novčanih sredstava te dostavio Domu zdravlja konačni obračun i usklađenje izvršenja za 2023. koje je Dom zdravlja zaprimio 21. veljače 2024. Prema dostavljenom Zapisniku o konačnom obračunu i usklađenju izvršenja za ugovorenu specifičnu zdravstvenu zaštitu za 2023., potraživanja Doma zdravlja od HZZO-a koncem 2022. iznosila su 4.843,79 eura, tijekom 2023. ispostavljeno je računa za usluge u iznosu od 69.412,85 eura, plaćeno je 69.654,45 eura te potraživanja koncem 2023. iznose 4.602,19 eura. Zapisnik o usklađenju je ovjeren i potpisan od zakonskog predstavnika Doma zdravlja (vršiteljice dužnosti ravnatelja).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 1.075.217,71 euro odnose se na sredstva iz proračuna Županije u iznosu od 596.042,71 euro te iz decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 479.175,00 eura.

Vrijednosno značajnija sredstva iz proračuna Županije su na temelju zaključenih ugovora doznačena za financiranje nabave mobilne dijagnostičke jedinice za unaprjeđenje sustava ranog otkrivanja karcinoma dojke u iznosu od 476.799,05 eura, sufinanciranje otplate kredita za izgradnju i opremanje ordinacija u Gradu Vodnjanu – Dignano u iznosu od 35.150,00 eura, sufinanciranje aktivnosti prevencije i ranog otkrivanja kroničnih nezaraznih bolesti u iznosu od 33.200,00 eura, sufinanciranje aktivnosti provođenja palijativne skrbi u iznosu od 17.900,00 eura te sufinanciranje mjera zdravstvene zaštite tijekom turističke sezone u iznosu od 14.000,00 eura. Navedene nabave planirane su Popisom prioriteta za raspored sredstava decentraliziranih funkcija za 2023. (veljača, srpanj, rujan i studeni 2023.). Dom zdravlja je izvještavao Županiju o korištenju navedenih sredstava putem dostavljenog obrasca Godišnje izvješće za ugovorene programe i projekte financirane iz proračuna Županije.

Prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija ostvareni su na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. (Narodne novine 8/23) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23). Županija je, na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije u 2023., Domu zdravlja doznačila sredstva u iznosu od 479.175,00 eura, od čega su vrijednosno značajnija sredstva doznačena za nabavu UZV *color dopplera* u iznosu od 171.710,88 eura, nabavu tri stomatološke stolice u iznosu od 72.675,00 eura, sanaciju krova zgrada u ispostavama Poreč – Parenzo i Umag – Umago u iznosu od 71.735,42 eura, adaptaciju ordinacije opće medicine u Ispostavi Pazin u iznosu od 43.999,58 eura, sanaciju krova te nabavu RTG uređaja za intraoralno snimanje zuba u iznosu od 27.800,00 eura.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 588.336,26 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na ostvarena financijska odobrenja (rabat) od veletrgoerija za nabavu lijekova i robe za daljnju prodaju za potrebe ljekarni u iznosu od 474.123,69 eura te prihode od prodanih obroka u kuhinji ostvarenih na temelju cjenika za utvrđivanje cijena toplog obroka u iznosu od 12.403,68 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.612,09 eura i odnose se na prihode od prodaje putem javnog nadmetanja šest službenih osobnih automobila zbog starosti i neispravnosti u iznosu od 1.893,50 eura te prihode od obročne prodaje sedam stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 718,59 eura. Dom zdravlja je uplatio 65,0 % prihoda u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 26.174.922,61 euro, što je 1.252.858,20 eura ili 5,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na povećanje materijalnih rashoda za 416.426,11 eura ili 3,9 %, najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za materijal i sirovine, zdravstvene usluge te intelektualne i osobne usluge, povećanje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 384.832,43 eura ili 62,0 % zbog povećanja rashoda za nabavu medicinske i laboratorijske opreme te na povećanje rashoda za zaposlene za 329.972,77 eura ili 2,4 %, najvećim dijelom zbog povećanja plaća.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	13.531.075,56	13.861.048,33	102,4
2.	Materijalni rashodi	10.627.293,29	11.043.719,40	103,9
3.	Financijski rashodi	64.420,92	79.477,14	123,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	243,15	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.054,81	24.239,98	400,3
6.	Ostali rashodi	132,72	602,81	454,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	620.821,97	1.005.654,40	162,0
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	72.021,99	160.180,55	222,4
Ukupni rashodi i izdaci		24.922.064,41	26.174.922,61	105,0
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		24.744.914,69	25.713.260,44	103,9
Manjak prihoda i primitaka		177.149,72	461.662,17	260,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 13.861.048,33 eura ili 53,0 %, a značajni su materijalni rashodi u iznosu od 11.043.719,40 eura ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 13.861.048,33 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 11.431.134,18 eura, doprinose na plaće u iznosu od 1.816.430,21 euro i druge rashode za zaposlene (božićnica, regres za godišnji odmor, darovi za djecu, nagrade, jubilarne nagrade, naknada za bolovanje) u iznosu od 613.483,94 eura. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su brutoplaće zaposlenika Doma zdravlja za redovan rad u iznosu od 11.003.910,17 eura, brutoplaće za prekovremeni rad u iznosu od 266.997,44 eura te plaće za posebne uvjete rada (posebna nagrada koja se isplaćuje uz plaću zaposlenicima koji rade na poslovima pružanja zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19) u iznosu od 160.226,57 eura.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka od 45. do 59. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnih mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2023. za razdoblje od siječnja do ožujka iznosila je 884,39 eura, od travnja do rujna 902,08 eura te od listopada do prosinca 947,18 eura. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima državnog proračuna, iz vlastitih prihoda, europskih fondova te iz mjera zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Obračun plaća obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća te je u njega uključen obračun plaća iz svih izvora financiranja.

Koncem 2023. Dom zdravlja je imao jednog zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu koji prema ugovoru o radu radi u nepunom radnom vremenu, i to šest sati dnevno u Domu zdravlja, a dva sata na Sveučilištu u Rijeci.

Za dopunski rad u 2023. izdana su odobrenja na godinu dana za šest zaposlenika za rad izvan punog radnog vremena (redovitog radnog vremena poslodavca) do 180 sati godišnje za rad na privatnim klinikama s kojima je Dom zdravlja zaključio Ugovor o međusobnim pravima i obvezama o obavljanju poslova izvan punog radnog vremena. Za obavljanje dopunskih poslova donesene su odluke ravnatelja. Dom zdravlja vodi posebnu evidenciju odluka o davanju, uskrati i opozivu odobrenja za dopunski rad.

Rashodi za posebne uvjete rada u iznosu od 160.226,57 eura ostvareni su na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.043.719,40 eura, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 8.092.476,31 euro, rashode za usluge u iznosu od 2.395.525,37 eura, naknade za prijevoz za dolazak na posao i odlazak s posla i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 398.568,31 euro te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 157.149,41 euro.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno su značajniji rashodi za robu za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 6.096.525,05 eura, rashodi za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.212.433,13 eura (potrošni medicinski materijal u iznosu od 965.984,81 euro, lijekovi u iznosu od 149.951,29 eura i namirnice (za stacionare i hemodijalizu) u iznosu od 96.497,03 eura) te rashodi za električnu energiju u iznosu od 230.232,62 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za zdravstvene usluge u iznosu od 576.454,14 eura (od čega se vrijednosno značajniji odnose na usluge zubotehničkih/dentalnih laboratorija u iznosu od 325.288,30 eura i refundaciju troškova plaća zdravstvenih djelatnika zaposlenih u drugim zdravstvenim ustanovama, koji su na temelju Sporazuma o poslovnoj suradnji radili u Domu zdravlja, u iznosu od 136.178,78 eura), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 521.465,28 eura (građevinskih objekata u iznosu od 256.104,19 eura, opreme u iznosu od 209.785,69 eura i prijevoznih sredstava u iznosu od 55.575,40 eura), komunalne usluge u iznosu od 331.473,29 eura i računalne usluge u iznosu od 228.709,91 euro.

U okviru naknada troškova zaposlenima, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 363.221,82 eura.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno su značajniji rashodi za premije osiguranja (prijevoznih sredstava, imovine i zaposlenih) u iznosu od 66.017,79 eura.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 79.477,14 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na kamate za primljene kredite u iznosu od 31.678,35 eura i na proviziju banaka za plaćanje usluga bankovnim karticama u iznosu od 29.207,47 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 24.239,98 eura i odnose se na troškove izobrazbe zaposlenika (specijalizacije i školarine) u iznosu od 23.045,48 eura te stipendije u iznosu od 1.194,50 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.005.654,40 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 777.449,65 eura, od čega je vrijednosno značajnija nabava ultrazvučnih *color doppler* uređaja u iznosu od 224.800,00 eura, digitalnog mamografa s tomosintezom ugrađenog u specijalno vozilo u iznosu od 199.084,21 euro (vrijednost specijalnog vozila iznosi 132.027,34 eura) i digitalnog sustava za automatizirano ultrazvučno skeniranje dojke u iznosu od 145.687,50 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 160.180,55 eura, a odnose se na izdatke za otplate glavnica primljenih kredita u iznosu od 153.533,64 eura i izdatke za otplate glavnice po financijskom *leasingu* u iznosu od 6.646,91 euro.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 461.662,17 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iznosi 318.485,51 euro (manjak prihoda za 2022. u iznosu od 177.149,72 eura i manjak iz prethodnih godina do 2022. u iznosu od 141.335,79 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 780.147,68 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 15.839.680,59 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	10.640.525,86	10.680.844,09	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.038.781,69	1.038.781,69	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.333.401,30	6.192.385,70	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	1.530.802,02	1.863.271,28	121,7
1.4.	Prijevozna sredstva	423.278,84	155.549,40	36,7
1.5.	Druge nefinancijska imovina	1.314.262,01	1.430.856,02	108,9
2.	Financijska imovina	4.957.601,47	5.158.836,50	104,1
2.1.	Novčana sredstva	1.413.623,07	1.126.897,41	79,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	194.300,01	85.771,88	44,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	101.313,69	95.492,62	94,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.229.746,25	3.834.021,08	118,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	18.430,40	16.653,51	90,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	188,05	0,00	-
	Ukupno imovina	15.598.127,33	15.839.680,59	101,5
3.	Obveze	3.417.487,31	3.441.234,37	100,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.101.060,88	2.219.084,44	105,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	167.298,61	233.202,67	139,4
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.149.127,82	988.947,26	86,1
4.	Vlastiti izvori	12.180.640,02	12.398.446,22	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.598.127,33	15.839.680,59	101,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. veća je u odnosu na početak godine za 40.318,23 eura ili 0,4 %. Vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na povećanje vrijednosti postrojenja i opreme u iznosu od 332.469,26 eura. Na povećanje je najvećim dijelom utjecala nabava opreme u iznosu od 903.439,85 eura (od čega se na nabavu medicinske opreme odnosi 826.215,18 eura). U 2023. su zbog izdvajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza iz Doma zdravlja i pripajanja djelatnosti sanitetskog prijevoza Nastavnom zavodu za hitnu medicinu Istarske županije, u vlasništvo Nastavnog zavoda za hitnu medicinu Istarske županije preneseni građevinski objekti, prijevozna sredstva, oprema i sitni inventar u vrijednosti od 389.909,75 eura (građevinski objekti, prijevozna sredstva i oprema nabavne vrijednosti od 1.738.743,65 eura i ispravka vrijednosti od 1.348.833,90 eura te sitni inventar nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti od 72.121,73 eura).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na zdravstvene objekte u vrijednosti od 6.135.010,25 eura, medicinsku opremu u vrijednosti od 1.739.455,64 eura, građevinsko zemljište u vrijednosti od 1.038.781,69 eura, robu za daljnju prodaju u ljekarnama u vrijednosti od 650.945,86 eura te zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 251.650,79 eura (od čega se na potrošni medicinski materijal odnosi 188.289,48 eura, zaštitnu opremu 38.423,02 eura, lijekove 23.220,69 eura i namirnice 1.717,60 eura).

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici iskazani su u iznosu od 95.492,62 eura, a odnose se na vrijednost dionica financijskih institucija u javnom sektoru u dva dionička društva u iznosu od 67.735,00 eura te na vrijednost obveznica Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koje su hrvatski građani kupovali u konvertibilnim devizama. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost dionica financijskih institucija u javnom sektoru iskazana je manje za 5.821,07 eura. Dom zdravlja je tijekom 2022. prodao dionice te je greškom prihod od prodaje dionica evidentiran na prihodima od dividendi, a vrijednost dionica u poslovnim knjigama nije umanjena. U 2023. izvršen je ispravak knjiženja na način da je umanjena vrijednost dionica te vlastitih izvora za 5.821,07 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 3.961.454,77 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 25.008,30 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 3.936.446,47 eura. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 626.692,62 eura ili 18,9 %, najvećim dijelom zbog neuplaćenih sredstava Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za realizaciju projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine financiranog iz Europskog socijalnog fonda na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 3.834.021,08 eura, druga potraživanja u iznosu od 85.771,88 eura (potraživanja za naknade koje se refundiraju te druga nespomenuta potraživanja – internetska prijevara) i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 16.653,51 euro (obročna prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo). Vrijednosno značajnija potraživanja prije umanjenja za obračunani ispravak vrijednosti (ukupna potraživanja) za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.130.666,80 eura, pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 457.855,90 eura, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 157.599,37 eura i za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 100.882,00 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na potraživanja za lijekove u iznosu od 1.501.935,53 eura, glavarinu u iznosu od 635.338,03 eura, dijagnostičko-terapijske postupke, medicinu rada, mamografiju i drugo u iznosu od 369.060,65 eura, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 284.491,74 eura te hemodijalizu u iznosu od 279.098,73 eura.

Prema analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja (prije obračuna ispravka vrijednosti) za prihode poslovanja koncem 2023. iznose 1.735.314,77 eura. Starosna struktura dospjelih potraživanja odnosi se na potraživanja s dospeljećem do jedne godine u iznosu od 1.689.875,41 euro, od jedne do tri godine u iznosu od 25.447,58 eura te duže od tri godine u iznosu od 19.991,78 eura. Dom zdravlja je u ožujku 2023. donio Proceduru naplate prihoda, kojom su utvrđene mjere naplate, odnosno razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate prihoda po poduzetim mjerama. Za vrijednosno značajnija potraživanja poduzimane su prisilne mjere naplate, a za manje značajna potraživanja Dom zdravlja je upućivao opomene. Do ožujka 2024. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu od 1.501.930,00 eura ili 86,6 %.

Obveze su iskazane u iznosu od 3.441.234,37 eura i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 23.747,06 eura ili 0,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.219.084,44 eura, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 988.947,26 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 233.202,67 eura. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 1.269.977,76 eura i obveze za materijal i energiju u iznosu od 628.578,65 eura. Obveze za kredite i zajmove odnose se na obveze prema poslovnoj banci za otplatu dva dugoročna kredita (iz 2018. i 2019.) u ukupnom iznosu od 988.662,24 eura i obveze za financijski *leasing* za nabavu sanitetskog vozila u iznosu od 285,02 eura. Dom zdravlja se, na temelju odluka Upravnog vijeća i suglasnosti Županije, zadužio u 2018. kod poslovne banke u iznosu od 394.584,91 euro za financiranje izgradnje i opremanja ordinacija primarne zdravstvene zaštite u Vodnjanu s rokom povrata kredita do konca veljače 2027. i u 2019. u iznosu od 862.698,25 eura za financiranje obnove radiološke dijagnostike Doma zdravlja s digitalizacijom s rokom povrata kredita do konca studenoga 2032. Dio sredstava (50,0 %) za povrat kredita za izgradnju i opremanje ordinacija primarne zdravstvene zaštite u Vodnjanu osigurava se iz proračuna Županije. Dospjele obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine koncem 2023. iznose 32.644,17 eura i do svibnja 2024. podmirene su u cijelosti.

Projekti financirani u 2023.

Tijekom 2023. Dom zdravlja je bio nositelj dva projekta financirana iz EU fondova, i to projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine Domova zdravlja koji je započeo 2018. te projekta Centralno financiranje specijalizacija u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. koji je započeo 2023. Ukupna vrijednost navedenih projekata prema ugovorima o dodjeli bespovratnih sredstava iznosi 3.074.104,16 eura.

– Specijalističko usavršavanje doktora medicine Domova zdravlja

Projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine Domova zdravlja financiran je iz Europskog socijalnog fonda, u okviru Poziva za dostavu projektnih prijedloga Specijalističko usavršavanje doktora medicine kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. Cilj projekta je poboljšati pristup uslugama zdravstvene zaštite kroz financiranje specijalističkog usavršavanja doktora medicine na primarnoj razini zdravstvene zaštite na manje atraktivnim i depriviranim područjima te hitne medicine na području Republike Hrvatske.

U listopadu 2018. su Ministarstvo zdravstva (posredničko tijelo razine jedan), Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) i Dom zdravlja (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovorena ukupna vrijednost projekta iznosi 655.811,33 eura koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi za specijalističko usavršavanje doktora medicine odnosno sedam specijalizacija, i to: tri specijalizacije iz obiteljske medicine, dvije specijalizacije iz pedijatrije te dvije iz ginekologije i opstetricije. Razdoblje provedbe projekta je od listopada 2018. do prosinca 2023. Dom zdravlja iz navedenih sredstava financira troškove specijalizacije za tri specijalizanta obiteljske medicine, dva specijalizanta pedijatrije te dva specijalizanta ginekologije i opstetricije. Ukupni prihodi projekta ostvareni su u iznosu od 358.456,20 eura (od čega u 2023. u iznosu od 71.950,34 eura). Do ožujku 2024. predana su ukupno 22 zahtjeva za nadoknadu sredstava prema kojima ukupna utrošena sredstva iznose 394.330,70 eura, od čega u 2023. u iznosu od 74.411,03 eura. Projekt je završen u prosincu 2023., a posljednji zahtjev za nadoknadu sredstava poslan je na odobrenje u ožujku 2024. Izobrazba specijalizanata provodila se u zdravstvenim ustanovama Istarske i Primorsko-goranske županije te Gradu Zagrebu. Prema pisanom obrazloženju Doma zdravlja, cilj projekta je djelomično ostvaren jer od sedam specijalizanata s kojima su zaključeni ugovori o specijalizaciji, tri specijalizanta do vremena obavljanja revizije (srpanj 2024.) nisu specijalizaciju privela kraju, jedan je specijalizant odustao od specijalizacije, dva specijalizanta su nakon dovršetka specijalizacije otišla iz Doma zdravlja te su s njima zaključeni ugovori o sporazumnom raskidu radnog odnosa i sporazumi o isplati troškova specijalizacije, dok je jedan specijalizant nakon završene specijalizacije ostao u Domu zdravlja.

- Centralno financiranje specijalizacija u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026.

Dom zdravlja, u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (cilj 5.1. Jačanje otpornosti zdravstvenog sustava: Reforma 3. Uvođenje sustava strateškog upravljanja ljudskim resursima u zdravstvu, ograničenog poziva na dodjelu bespovratnih sredstava), provodi projekt Centralno financiranje specijalizacija kojim se omogućava specijalističko usavršavanje doktora medicine domova zdravlja. Cilj projekta je omogućiti specijalističko usavršavanje zdravstvenih djelatnika, doktora medicine na temeljnoj primarnoj razini zdravstvene zaštite te na području javnog zdravstva i na taj način ostvariti ravnomjernu i dostatnu popunjenost Mreže javne zdravstvene službe, kao i dostupnost zdravstvene zaštite svim hrvatskim građanima. Provedbom projekta se osigurava bolja pristupačnost i učinkovitost u odnosu na izazove s kojima se zdravstveni sustav svakodnevno suočava, kao i ravnomjerna pokrivenost medicinskog osoblja na području Republike Hrvatske. U kolovozu 2023. su Ministarstvo zdravstva kao nadležno tijelo, Hrvatski zavod za zapošljavanje, Ured za financiranje i ugovaranje projekata Europske unije (posredničko tijelo) i Dom zdravlja (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovorena ukupna vrijednost projekta iznosi 2.418.292,93 eura koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi odnosno najveći mogući iznos financiranja. U okviru projekta planirano je financiranje 19 specijalizacija. Nakon završetka specijalističkog osposobljavanja i položenog specijalističkog ispita predviđeno je da će liječnici specijalisti pružati zdravstvene usluge na mjestima koja su bila nepopunjena prema mreži zdravstvene zaštite. Razdoblje provedbe projekta je od 9. ožujka 2020. do 9. ožujka 2028., a razdoblje prihvatljivosti troškova projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Ugovor dopušta retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe projekta počinje prije stupanja ugovora na snagu) pa su tako domovi zdravlja u projekt mogli uključiti doktore medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020. Iz navedenih izvora do konca 2023. osiguravaju se sredstva za 19 specijalizacija.

Ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi s provođenjem specijalizacija zaključeni su u listopadu i prosincu 2022., a izmjene ugovora u lipnju 2024. Ugovori su zaključeni za provođenje 19 specijalizacija, od čega devet iz obiteljske medicine, četiri iz ginekologije i opstetricije, po dvije iz kliničke radiologije i medicine rada i sporta te po jedna za fizikalnu medicinu i rehabilitaciju i opću internu medicinu. Obveza specijalizanata je da nakon položenog specijalističkog ispita prihvate radno mjesto na području Doma zdravlja i ostanu u radnom odnosu na poslovima specijalista onoliko vremena koliko je trajala specijalizacija. Nadalje, izmjenama ugovora definirano je da ako specijalizant nakon završenog specijalističkog usavršavanja i položenog specijalističkog ispita otkaže ugovor o radu i zasnuje radni odnos sa zdravstvenom ustanovom čiji je osnivač Republika Hrvatska, jedinica područne (regionalne) samouprave odnosno Grad Zagreb ili jedinica lokalne samouprave, na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva zdravstva, zdravstvena ustanova u kojoj specijalizant zasnuje radni odnos obvezna je Domu zdravlja nadoknaditi troškove specijalizacije u roku od godine dana od dana sklapanja ugovora o radu sa specijalistom. Ako zasnuje radni odnos bez suglasnosti Ministarstva zdravstva, obvezan je nadoknaditi troškove specijalizacije u roku od jedne godine od otkaza ugovora o radu. Isto tako, definirano je da ako nakon završene specijalizacije otkaže ugovor o radu i osnuje privatnu praksu na razini primarne odnosno sekundarne zdravstvene zaštite u mreži javne zdravstvene službe, nije u obvezi snositi troškove specijalizacije. Tijekom 2023. nisu ostvareni prihodi po navedenom projektu, a ukupni rashodi iznose 620.123,43 eura. Za vrijeme obavljanja revizije provedba spomenutog projekta je u tijeku.

Javna nabava

Dom zdravlja obveznik je primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Plan nabave za 2023. donijelo je Upravno vijeće u siječnju 2023. Tijekom godine doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Izmjene i dopune Plana nabave odnosile su se na izmjene opisa predmeta nabave, izmjene procijenjene vrijednosti nabave, izmjene planiranog početka nabave, dodavanje novih postupaka nabave te brisanje pojedinih planiranih postupaka nabave iz Plana nabave. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Doma zdravlja i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.450.368,87 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 2.678.314,72 eura, a jednostavne nabave 2.772.054,15 eura.

Na mrežnim stranicama Doma zdravlja objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Doma zdravlja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave.

U 2023. bio je na snazi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je donio ravnatelj Doma zdravlja u veljači 2017. te Izmjene i dopune Pravilnika iz ožujka 2018. Pravilnikom su uređena pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn (preračunato 26.544,56 eura) te nabave radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn (preračunato 66.361,40 eura).

Prema spomenutom Pravilniku postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) provodi se pribavljanjem najmanje jedne ponude, postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn (preračunato 2.654,46 eura) i manje od 70.000,00 kn (preračunato 9.290,60 eura) provodi se pribavljanjem najmanje dvije ponude, a postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (preračunato 9.290,60 eura) i manje od 120.000,00 kn (preračunato 15.926,74 eura) provodi se pribavljanjem najmanje tri ponude. Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 120.000,00 kn (preračunato 15.926,74 eura) i manje od 200.000,00 kn (preračunato 26.544,56 eura) za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 500.000,00 kn (preračunato 66.361,40 eura) za nabavu radova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Utvrđen je rok za dostavu ponuda najmanje dva, pet odnosno sedam dana, ovisno o visini praga nabave. S odabranim ponuditeljem naručitelj zaključuje ugovor ili izdaje narudžbenicu. U srpnju 2024. ravnatelj je donio novi Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim se uređuju pravila, uvjeti i postupanja pri nabavi robe i usluga procijenjene vrijednosti nabave manje od 26.540,00 eura te nabave radova procijenjene vrijednosti nabave manje od 66.360,00 eura. Prema novom Pravilniku postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti do 12.000,00 eura provodi se pribavljanjem najmanje jedne ponude, a postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 12.000,00 eura i manje od 26.540,00 eura za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 66.360,00 eura za nabavu radova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekta i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama naručitelja ili putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana. S odabranim ponuditeljem naručitelj zaključuje ugovor ili izdaje narudžbenicu.

Poslove javne i jednostavne nabave obavlja Odjel za nabavu u okviru Službe za financijsko-planske i računovodstvene poslove. Odjel za nabavu, između ostalog, izrađuje plan nabave, priprema dokumentaciju o nabavi, provodi postupke javne i jednostavne nabave te prati realizaciju ugovora.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. ukupna ugovorena vrijednost nabave robe, radova i usluga iznosila je 2.874.026,75 eura bez PDV-a. Po provedenim otvorenim postupcima javne nabave zaključeno je 16 ugovora, dva okvirna sporazuma i jedan aneks ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.608.149,95 eura bez PDV-a te jedan ugovor po provedenom pregovaračkom postupku bez prethodne objave u vrijednosti od 35.387,88 eura bez PDV-a. Za isporuku roba zaključeno je 15 ugovora, jedan okvirni sporazum i jedan dodatak ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.403.174,01 euro bez PDV-a, a za pružanje usluga dva ugovora i jedan okvirni sporazum u ukupnoj vrijednosti od 240.363,82 eura bez PDV-a. Po okvirnim sporazumima zaključeno je jedanaest ugovora ukupne vrijednosti od 1.584.992,16 eura bez PDV-a (za isporuku roba osam ugovora u ukupnoj vrijednosti od 1.519.773,38 eura i za pružanje usluga tri ugovora u ukupnoj vrijednosti od 65.218,78 eura). Nadalje, postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 574.186,18 eura, robe u vrijednosti od 414.213,44 eura i radovi u vrijednosti od 242.089,30 eura odnosno u ukupnom iznosu od 1.230.488,92 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima pregledano je 18 postupaka javne nabave (roba, radova i usluga) provedenih u 2021., 2022. i 2023. procijenjene vrijednosti nabave od 3.005.089,52 eura za koje su zaključeni ugovori o nabavi i dodaci ugovorima u vrijednosti od 2.784.696,41 euro bez PDV-a te jedan postupak objedinjene (zajedničke) nabave (za nabavu digitalnih mamografa s tomosintezom ugrađenih u specijalno vozilo) procijenjene vrijednosti nabave od 477.802,11 eura koji je proveden u 2022. i za koji je zaključen okvirni sporazum u travnju 2023. u vrijednosti od 529.778,49 eura bez PDV-a. Objedinjena (zajednička) nabava za nabavu digitalnih mamografa s tomosintezom ugrađenih u specijalno vozilo provedena je za Istarske domove zdravlja i Dom zdravlja Primorsko-goranske županije. Pregledani postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, revizijskim postupcima pregledano je 37 postupaka jednostavne nabave (robe, radova i usluga) procijenjene vrijednosti nabave od 535.811,49 eura za koje su zaključeni ugovori o nabavi i dodaci ugovorima (za 22 postupka) u vrijednosti od 453.070,75 eura bez PDV-a te izdane narudžbenice (za 15 postupaka) u vrijednosti od 88.098,83 eura bez PDV-a. Pregledani postupci jednostavne nabave provedeni su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Dom zdravlja je ustrojio Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 17. siječnja 2024. do 31. siječnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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 fiskalnoj odgovornosti
3. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
4. Zakon o pravu na pristup informacijama
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
6. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
7. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
8. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
9. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/03)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

13. Zakon o javnoj nabavi
14. Zakon o kvaliteti zdravstvene zaštite (Narodne novine 118/18)
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
19. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (lipanj 2022.)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
21. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
22. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave za Istarske domove zdravlja (veljača 2017. i ožujak 2018.)
23. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023.
24. 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)
25. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
26. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
27. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
28. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju specifične zdravstvene zaštite (Narodne novine 47/14, 157/14, 139/15, 28/16, 26/17, 132/17, 119/18, 32/19, 128/19, 22/20, 147/20, 119/21, 145/21, 156/22, 37/23, 58/23 i 134/23)
29. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
30. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
31. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
32. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta – pročišćeni tekst
33. Pravilnik o izmjenama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta
34. Statut (ožujak 2019.).

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 elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Doma zdravlja. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Doma zdravlja i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2006.

Nalaz za 2023.

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

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

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Dom zdravlja je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost iz područja primarne zdravstvene zaštite (obiteljska/opća medicina, zdravstvena zaštita predškolske djece, zdravstvena zaštita žena, dentalna zdravstvena zaštita, palijativna skrb, patронаžna zdravstvena zaštita, zdravstvena njega u kući bolesnika, laboratorijska dijagnostika te ljekarnička djelatnost), iz područja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (fizikalna medicina i rehabilitacija, neurologija, opća interna medicina, opća kirurgija, ortodoncija, radiološka i ultrazvučna dijagnostika, psihijatrija, oralna kirurgija, hemodijaliza, stacionar za dijagnostiku i liječenje akutnih bolesnika) te iz područja specifične zdravstvene zaštite (medicina rada i sporta). Osim zdravstvene djelatnosti, Dom zdravlja obavlja stručno-administrativne i pomoćne poslove.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (pročišćeni tekst iz 2020.) u okviru položajnih mjesta za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti predviđeno je radno mjesto voditelja jedinice za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, ali do vremena obavljanja revizije jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite nije ustrojena te Dom zdravlja nema zaposlenika na radnom mjestu voditelja navedene jedinice. Odredbama članka 9. Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite, svi nositelji zdravstvene djelatnosti u Republici Hrvatskoj obvezni su uspostaviti, razvijati i održavati sustav za osiguranje i poboljšanje kvalitete zdravstvene zaštite u skladu s planom i programom mjera koje donosi ministar nadležan za zdravstvo. Zdravstvene ustanove s više od 40 zaposlenika obvezne su ustrojiti posebnu jedinicu za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite, a druge zdravstvene ustanove, trgovačka društva i privatni zdravstveni radnici koji obavljaju zdravstvenu djelatnost odrediti odgovornu osobu za kvalitetu zdravstvene zaštite. Dom zdravlja (kao ustanova s više od 40 zaposlenika) obavezan je ustrojiti posebnu jedinicu za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti posebnu jedinicu za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite u skladu s odredbama Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja, uređen je unutarnji ustroj, poslovi odnosno radna mjesta i njihova sistematizacija te posebni uvjeti koje zaposlenik treba ispunjavati za zasnivanje radnog odnosa.

Sistematizacija ne sadrži potreban broj izvršitelja za pojedina radna mjesta, nego je određeno da je broj izvršitelja uređen Mrežom javne zdravstvene službe kojom se, između ostalog, uređuje najveći mogući broj zdravstvenih timova te privatnih zdravstvenih radnika s kojima HZZO zaključuje ugovor o provođenju zdravstvene zaštite. Zbog navedenog stvaran broj zaposlenika nije moguće usporediti s potrebnim brojem zaposlenika. Isto tako, spomenutim Pravilnikom je definirano da se broj izvršitelja na pojedinim poslovima odnosno radnim mjestima utvrđuje programom rada i razvoja odnosno godišnjim planom rada, koji Dom zdravlja nije donio.

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

- 1.2. *Dom zdravlja prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na ustrojavanje posebne jedinice za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite te obrazlaže da se trenutno usklađuje Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta s Uredbom Vlade Republike Hrvatske o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama te da je predviđeno ustrojavanje posebne jedinice za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.*

Dom zdravlja ne prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju kojom se preporučuje da se sistematizacijom radnih mjesta utvrdi potreban broj zaposlenika, uzimajući u obzir djelokrug rada i poslove Doma zdravlja. Dom zdravlja smatra da preporuka o utvrđivanju broja izvršitelja radnih mjesta prema Mreži javne zdravstvene službe nije realno ostvariva u praksi. Obrazlaže da Mreža javne zdravstvene službe propisuje maksimalni broj izvršitelja za određenu djelatnost na određenom području, a ukoliko bi Dom zdravlja unutar Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta naveo veći broj izvršitelja od onog koji je predodređen Mrežom javne zdravstvene službe, stvorio bi se nerealni broj mogućih mjesta, odnosno ordinacija koje se mogu ugovoriti. Nadalje, obrazlaže da bi se upisivanjem broja izvršitelja koji Dom zdravlja trenutno ima, preuzimanjem svake pojedine ordinacije trebala obaviti izmjena Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Kao primjer navodi da je Dom zdravlja od 1. siječnja 2024. do 1. siječnja 2025. preuzeo devet ordinacija obiteljske medicine te ordinaciju ginekologije. Isto tako, Dom zdravlja obrazlaže da nositelji privatnih ordinacija nemaju zakonsku obvezu obavještavati domove zdravlja o planiranom prestanku obavljanja privatne prakse osim kada za to pokrenu postupak prema Ministarstvu zdravstva što onemogućuje domove zdravlja u planiranju preuzimanja ordinacija i mijenjanju Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pritom uzimajući u obzir da neki od nositelja privatne prakse traže i produljenje rada do 68 godina života.

- 1.3. *Državni ured za reviziju preporučio je sistematizacijom radnih mjesta utvrditi potreban broj zaposlenika, uzimajući u obzir djelokrug rada i poslove Doma zdravlja, kako bi se omogućila usporedba stvarnog s potrebnim brojem zaposlenika.*

Cilj dane preporuke je utvrditi koliki je broj izvršitelja potreban da bi se zdravstvena djelatnost iz područja primarne zdravstvene zaštite, specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite te specifične zdravstvene zaštite koje Dom zdravlja obavlja na području Županije, mogla što uspješnije obavljati.

Nadalje, odredbom članka 1. Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Doma zdravlja, propisano je da se broj izvršitelja na pojedinim radnim mjestima utvrđuje programom rada i razvoja odnosno godišnjim planom rada koje prema odredbi članka 26., stavka 1., točke 2., alineje 2 Statuta donosi Upravno vijeće Doma zdravlja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) Upravno vijeće nije donijelo navedeni program.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju ostaje pri danoj preporuci.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koje treba uspostaviti odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Dom zdravlja je sastavio pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni procesi naplate prihoda, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja te izdavanja i obračunavanja putnih naloga. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje su donesene.

Procedurom zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, koju je donio ravnatelj u prosincu 2019., uređuju se, između ostalog, aktivnosti u vezi sa zaprimanjem računa, provjerom i odobrenjem plaćanja računa. Prema spomenutoj Proceduri, izraz račun podrazumijeva svu ulaznu dokumentaciju na temelju koje se obavlja plaćanje (računi za robu, usluge i radove, privremene obračunske situacije, razna rješenja i nalozi za plaćanje te ostala ulazna dokumentacija). Po zaprimanju računa, provjeru računa obavljaju ovlašteni zaposlenici. Plaćanje računa odobrava ravnatelj potpisom na svakom računu, po prethodnoj potvrdi voditelja ispostave, voditelja odjela ljekarni, odnosno zamjenika ravnatelja ili druge osobe koju ravnatelj pismeno ovlasti. Plaćanje računa odobrava i pomoćnik ravnatelja za financijske poslove osobno ili korištenjem faksimila ravnatelja.

Revizijom je utvrđeno da je s poslovnog računa Doma zdravlja obavljena isplata sredstava na temelju naloga za plaćanje zaprimljenog putem elektroničke pošte bez prethodne provjere urednosti i vjerodostojnosti ulazne dokumentacije na temelju koje je plaćanje izvršeno i bez prethodno dobivenog pismenog odobrenja ravnatelja odnosno druge osobe ovlaštene za odobrenje plaćanja.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti u raspolaganju proračunskim sredstvima, sustav unutarnjih kontrola u vezi s provjerom ulazne dokumentacije na temelju koje se obavlja plaćanje nije u potpunosti učinkovit.

Državni ured za reviziju nalaže poštivati odredbe Procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja u dijelu koji se odnosi na provjeru i odobrenje plaćanja računa, a radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, zaštite sredstava od gubitka, zlouporabe i štete, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka te osiguranja kvalitete računovodstveno-financijskog poslovanja Doma zdravlja.

Prema Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola navedeno je, između ostalog, usvajanje Etičkog kodeksa i njegovo objavljivanje na mrežnim stranicama institucije ili na drugi prikladan način te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Etički kodeks nije donesen, povjerenik za etiku nije imenovan i nije utvrđen način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks, upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima, utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za sprječavanje sukoba interesa te imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Dom zdravlja prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola. U vezi s nalogom koji se odnosi na poštivanje odredbi Procedure zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja u dijelu koji se odnosi na provjeru i odobrenje plaćanja računa, navodi da je svu dokumentaciju za plaćanje u 2024. ovjerio ravnatelj odnosno da se poštivala Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja.*

3. Planiranje i izvršenje plana

- 3.1. Upravno vijeće Doma zdravlja je u rujnu 2022. usvojilo Financijski plan za 2023. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana te su zadnjim izmjenama i dopunama planirani prihodi u iznosu od 26.219.712,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 26.200.000,00 eura te je planirano pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 19.712,00 eura.

U Financijskom planu za 2023. planirani su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje s izvorima financiranja u iznosu od 608.000,00 eura te su planirane investicije (nabava medicinske i druge opreme, prijevoznog sredstva i dodatna ulaganja u opremu) u iznosu od 1.027.628,00 eura. Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga za tekuće i investicijsko održavanje te nabava nefinancijske imovine.

Plan tekućeg i investicijskog održavanja po vrsti i lokaciji radova i usluga i izvorima financiranja te prioritetima održavanja nije donesen. Isto tako, plan investicija po vrstama opreme, radovima i prioritetima ulaganja nije donesen. Prema Izvješću o radu i financijskom poslovanju za 2023. rashodi za tekuće i investicijsko održavanje (građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava) ostvareni su u iznosu od 521.465,28 eura i kapitalne investicije u iznosu od 1.005.654,40 eura.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (prilog 1, točka 1.2., podtočka 1.2.5.), čiji su obveznici primjene proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, definirano je, između ostalog, da su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) sadržani operativni ciljevi te resursi potrebni za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje, u cilju planiranja pravodobnog osiguranja izvora financiranja, donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja prema vrsti, lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta, a koji treba biti usklađen s financijskim planom.

Upravno vijeće nije donijelo program rada i razvoja za 2023. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2024.

Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i odredbom članka 36. Zakona o ustanovama, propisano je, između ostalog, da upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove te nadzire njihovo izvršavanje.

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

3.2. *Dom zdravlja prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na planiranje i izvršenje plana.*

4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

4.1. Dom zdravlja obvezan je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige i evidentiranje poslovnih događaja.

– Poslovne knjige

Dom zdravlja vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, dijela kratkotrajne nefinancijske imovine (robe za daljnju prodaju u ljekarnama i zaliha zaštitne opreme) te sitnog inventara i autoguma. Podaci o stanju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha zaštitne opreme) te sitnog inventara i autoguma u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji.

Prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije sadašnja vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine koncem 2023. iznosi 9.942.198,50 eura, a prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima iznosi 9.778.247,44 eura, što je manje za 163.951,06 eura u odnosu na podatke iz analitičkih evidencija.

Koncem 2023. nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebi (zemljište, građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina) prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije iznosi 27.132.590,12 eura, a prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima iznosi 27.022.077,68 eura, što je manje za 110.512,44 eura u odnosu na podatke iz analitičkih evidencija. Ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u upotrebi prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije iznosi 17.190.391,62 eura, a prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima iznosi 17.243.830,24 eura, što je više za 53.438,62 eura u odnosu na podatke iz analitičkih evidencija.

Također, podaci o stanju kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha zaštitne opreme) u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima evidentiranim u analitičkoj evidenciji. Vrijednost zaliha zaštitne opreme prema podacima iz analitičke knjigovodstvene evidencije iznosi 37.983,50 eura, a prema podacima iz glavne knjige 38.423,02 eura, što je 439,52 eura više u odnosu na evidentirano u analitičkoj evidenciji. Nadalje, koncem 2023. nabavna vrijednost sitnog inventara i autoguma u upotrebi evidentirana je u glavnoj knjizi 414,60 eura više u odnosu na vrijednost evidentiranu u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji. U siječnju 2024. izvršeno je usklađenje vrijednosti sitnog inventara i autoguma evidentirane u glavnoj knjizi s vrijednošću koja je koncem godine bila evidentirana u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja iz čega proizlazi da analitičke evidencije i glavna knjiga moraju biti usklađene. Skreće se pozornost da su prema odredbama članka 13. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na isti način propisane pomoćne poslovne knjige.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima vrijednost proizvedene kratkotrajne imovine iznosi 902.596,65 eura, od čega se na zalihe robe za daljnju prodaju u ljekarnama odnosi 650.945,86 eura, a na zalihe za obavljanje djelatnosti (potrošni medicinski materijal, lijekovi, namirnice i zaštitna oprema) koje se nalaze u ordinacijama, medicinsko-biokemijskim laboratorijima, stacionarima, prostorima za hemodijalizu i u centralnom skladištu odnosi se 251.650,79 eura. Dom zdravlja ustrojio je analitičku knjigovodstvenu evidenciju robe za daljnju prodaju u ljekarnama i zaliha zaštitne opreme, dok analitička knjigovodstvena evidencija druge proizvedene kratkotrajne imovine (potrošni medicinski materijal, lijekovi i namirnice) nije ustrojena.

Prema odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu 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.

Skreće se pozornost da su prema odredbama članka 14., stavka 3. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije, između ostalog, evidencije kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku knjigovodstvenu evidenciju za svu proizvedenu kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu od 18.114.210,08 eura te potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.130.666,80 eura za sve vrste ugovorenih zdravstvenih usluga (usluge primarne zdravstvene zaštite koja obuhvaća djelatnost opće/obiteljske medicine, zdravstvene zaštite predškolske djece, zdravstvene zaštite žena i dentalne zdravstvene zaštite – polivalentne, patronažne zdravstvene zaštite, laboratorijske dijagnostike, zdravstvene njega u kući bolesnika te palijativnu skrb; usluge provođenja specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koje obuhvaćaju djelatnosti interne medicine, fizikalne medicine i rehabilitacije, neurologije, psihijatrije, opće kirurgije, ortodoncije, oralne kirurgije, radiologije, RTG zuba te liječenje hemodijalizom i liječenje u stacionaru/palijativnoj skrbi; usluge specifične zdravstvene zaštite koje obuhvaćaju zdravstvene usluge medicine rada te provođenje Nacionalnog programa za probir i rano otkrivanje raka dojke) evidentirani su na računu prihoda od HZZO-a, ali nisu raščlanjeni na analitičke račune Računskog plana na način koji omogućuje usporedbu i praćenje ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim pojedinim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su računi Računskog plana razvrstani na razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune, a osnovni računi iz Računskog plana mogu se raščlanjivati, prema potrebama, na analitičke i podanalitičke račune. Skreće se pozornost da je prema članku 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, odredba propisana na isti način.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza raščlaniti na analitičke račune Računskog plana kako bi se omogućilo praćenje i kontrola ostvarenja prihoda te naplate potraživanja po svim vrstama ugovorenih zdravstvenih usluga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2023. evidentirana je u glavnoj knjizi vrijednost robe za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 650.945,86 eura i vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti (potrošni medicinski materijal, lijekovi, namirnice i zaštitna oprema) u iznosu od 251.650,79 eura. U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za robu za daljnju prodaju u ljekarnama u iznosu od 6.096.525,05 eura, potrošni medicinski materijal u iznosu od 965.984,81 euro, lijekove u iznosu od 149.951,29 eura i namirnice (za stacionare i hemodijalizu) u iznosu od 96.497,03 eura.

Rashodi za robu u ljekarnama evidentirani su koncem svakog mjeseca po rekapitulacijama prodane robe.

Rashodi za potrošni medicinski materijal, lijekove i namirnice evidentirani su na računima rashoda poslovanja u trenutku nabave, a trebali su biti evidentirani u trenutku stvarnog utroška. Popise zaliha potrošnog medicinskog materijala, lijekova i namirnica koncem tromjesečja obavile su odgovorne osobe u medicinsko-biokemijskim laboratorijima, stacionarima i prostorima za hemodijalizu, a godišnje popise zaliha po svim mjestima troška obavilo je popisno povjerenstvo. Za vrijednost popisanih zaliha potrošnog medicinskog materijala, lijekova i namirnica tromjesečno i koncem 2023. korigirani su spomenuti rashodi i zalihe za obavljanje djelatnosti, a prema obavljenim popisima zaliha.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a 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. Skreće se pozornost da se prema odredbama članka 197. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva iskazuju u trenutku stvarnog utroška, otpisa ili donacije kratkotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže rashode i zalihe kratkotrajne nefinancijske imovine (potrošni medicinski materijal, lijekove i namirnice) evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.005.654,40 eura, a vrijednosno najznačajniji odnose se na nabavu medicinske opreme u iznosu od 777.449,65 eura. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine je tijekom cijele 2023. evidentirana u glavnoj knjizi u trenutku nabave u okviru računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4 i računa obveza u razredu 2, a u okviru računa nefinancijske imovine u razredu 0 i računa vlastitih izvora u razredu 9 evidentirana je tek u mjesecu koji slijedi nakon mjeseca u kojem je dugotrajna nefinancijska imovina nabavljena zbog čega je vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine (opreme) nabavljene u 2023. i izvora vlasništva za nabavljenu imovinu evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima manje za 154.639,91 euro (odnosno u visini vrijednosti opreme nabavljene u prosincu 2023.). Nadalje, u siječnju 2023. je na računima nefinancijske imovine u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9 evidentirana vrijednost nefinancijske imovine nabavljene u prosincu 2022. (licence, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva) u iznosu od 95.607,00 eura, što je trebalo biti evidentirano u 2022. Nabava dugotrajne nefinancijske imovine trebala je u trenutku nabave, osim na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4 i računima obveza u razredu 2, biti istovremeno evidentirana i na računima nefinancijske imovine u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9. U analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji navedena dugotrajna nefinancijska imovina evidentirana je u trenutku nabave. Obuhvaćena je popisom imovine i obveza za 2023.

Rashodi za nabavu sitnog inventara i autoguma ostvareni su u iznosu od 42.945,50 eura. Nabava sitnog inventara i autoguma evidentirana je u glavnoj knjizi u trenutku nabave u okviru računa rashoda poslovanja u razredu 3 i računa obveza u razredu 2, ali nije evidentirana i na računima zaliha sitnog inventara i autoguma u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9 već je u trenutku stavljanja u upotrebu u okviru razreda 0 (na računima sitnog inventara i autoguma u upotrebi i ispravka vrijednosti sitnog inventara) evidentirano stavljanje u upotrebu. Nabava zaliha sitnog inventara i autoguma trebala je u trenutku nabave osim na računima rashoda poslovanja u razredu 3 i računima obveza u razredu 2 biti istovremeno evidentirana i na računima nefinancijske imovine (zaliha sitnog inventara) u razredu 0 i računima vlastitih izvora u razredu 9. Stavljanje sitnog inventara i autoguma sa zaliha u upotrebu trebalo je evidentirati smanjenjem zaliha i vlastitih izvora za zalihe uz istovremeno povećanje vrijednosti sitnog inventara i autoguma u upotrebi i ispravka vrijednosti sitnog inventara. Zbog pogrešnog evidentiranja nabave sitnog inventara i autoguma, u glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane zalihe sitnog inventara i autoguma ni izvori vlasništva za nabavu sitnog inventara i autoguma u iznosu od 2.277,64 eura. Sitni inventar i autogume obuhvaćeni su popisom imovine i obveza za 2023.

Prema odredbama članka 20., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Nadalje, prema odredbama članka 57., stavka 2. navedenog Pravilnika, rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Plaćanje se evidentira odobrenjem računa novčanih sredstava u skupini 11 i zaduženjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24. Prema odredbama članka 27. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 04 – Sitni inventar i autogume čine predmeti proizvedene nefinancijske imovine male vrijednosti koji se ne utroše jednokratnom upotrebom u procesu poslovanja. Sitni inventar i autogume sastoje se od zaliha sitnog inventara i autoguma te sitnog inventara i autoguma u upotrebi. Sitni inventar i autogume otpisuju se jednokratno stavljanjem u uporabu ili kalkulatивно razmjerno trošenju. Sitni inventar i autogume u upotrebi obvezno se zadržavaju u evidenciji i iskazuju u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Skreće se pozornost da se odredbama članka 111. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisuje način evidentiranja nabave dugotrajne nefinancijske imovine, a člankom 152. navedenog Pravilnika način evidentiranja materijala i energije za redovno poslovanje između kojeg i način evidentiranja sitnog inventara i autoguma.

Državni ured za reviziju nalaže dugotrajnu nefinancijsku imovinu te sitni inventar i autogume evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz Bilance depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iskazani su koncem 2023. u iznosu od 85.771,88 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 44.341,36 eura i ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 38.249,63 eura.

Novčana sredstva u iznosu od 36.124,00 eura isplaćena su sa žiroračuna Doma zdravlja na temelju naloga za plaćanje zaprimljenog putem elektroničke pošte nepoznatog pošiljatelja u čijem je nazivu bilo ime tadašnjeg ravnatelja. U nalogu za plaćanje bili su navedeni podaci za uplatu uz naznaku svrhe plaćanja tehnički investicijski projekt. Plaćanje je obavila ovlaštena zaposlenica za plaćanje bez prethodne provjere urednosti i vjerodostojnosti naloga te bez prethodno dobivenog pismenog odobrenja ravnatelja odnosno druge ovlaštene osobe za odobrenje plaćanja. Ravnatelj Doma zdravlja je odmah po saznanju o izvršenom plaćanju podnio kaznenu prijavu protiv nepoznatog počinitelja (osobe koja je u njegovo ime poslala e-mail i naložila plaćanje) nadležnoj policijskoj postaji. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) kazneni postupak nije okončan. Za izvršeno plaćanje iznosa od 36.124,00 eura evidentirana su u poslovnim knjigama potraživanja u okviru ostalih nespomenutih potraživanja.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Skreće se pozornost da je odredbama članka 6. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana knjigovodstvena isprava.

Državni ured za reviziju nalaže isplate sa žiroračuna evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Dom zdravlja nema evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima izvanbilančne zapise. Ustrojene su pomoćne knjigovodstvene evidencije danih instrumenata osiguranja plaćanja, primljenih jamstva za uredno ispunjenje ugovora te sudskih sporova u tijeku. Prema spomenutim evidencijama koncem 2023. dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice za osiguranje povrata kredita i financijskog leasinga) iznose 1.348.229,04 eura, primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora (u postupcima javne i jednostavne nabave) iznose 487.797,67 eura i sudski sporovi u tijeku iznose 160.112,06 eura (od čega se na potencijalne prihode odnosi 25.485,06 eura, a na potencijalne obveze 134.627,00 eura). Dom zdravlja je u poslovnim knjigama evidentirao dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 1.348.229,04 eura i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 134.627,00 eura istovremenim zaduženjem i odobrenjem računa podskupine 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva, a trebao je zaduženjem odgovarajućeg računa podskupine 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva i odobrenjem odgovarajućeg računa podskupine 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva.

Primljena jamstva za uredno ispunjenje ugovora u iznosu od 487.797,67 eura i potencijalne prihode po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 25.485,06 eura evidentirao je istovremenim zaduženjem i odobrenjem računa podskupine 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva, a trebao je zaduženjem odgovarajućeg računa podskupine 991 Izvanbilančni zapisi – aktiva i odobrenjem odgovarajućeg računa podskupine 996 Izvanbilančni zapisi – pasiva. Zbog pogrešnog evidentiranja stanje spomenutih izvanbilančnih zapisa koncem 2023. u glavnoj knjizi iznosi 0,00 te stoga izvanbilančni zapisi nisu ni iskazani u financijskim izvještajima. Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje (u okviru izvanbilančnih zapisa) koja se odnosi na šest medicinskih uređaja (dvije reverzne osmoze s priključnim ormarićima za potrebe hemodijalize, urinski analizator, hematološki brojač, uređaj za mjerenje glikiranog hemoglobina, integrirani biokemijski-imunokemijski sustav s uređajem za unos, preuzimanje i upravljanje uzorcima) koje Dom zdravlja koristi na temelju Ugovora o najmu. Za tri uređaja plaća najamninu, dok je za tri uređaja cijena najma uključena u cijenu pripadajućih reagensa za uređaje. Dom zdravlja ustrojio je analitičku knjigovodstvenu evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje (medicinskih uređaja), ali ne raspolaže podacima o njezinoj vrijednosti.

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise. Skreće se pozornost da se prema odredbama članka 109., stavka 2. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Dom zdravlja prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje. U vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje dugotrajne nefinancijske imovine te sitnog inventara i autoguma u poslovnim knjigama, obrazlaže da su u programskoj aplikaciji izvršene izmjene kako bi se dugotrajna nefinancijska imovina stavila u uporabu u trenutku nabave, a ne sljedećeg mjeseca te time uskladile analitička evidencija i glavna knjiga. Nadalje, u vezi s nalogom koji se odnosi na evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima izvanbilančnih zapisa, obrazlaže da će se izvanbilančni zapisi evidentirati ispravno prilikom izrade završnog obračuna za 2024.*

5. Prihodi

- 5.1. Dom zdravlja je u prethodnim godinama dao u zakup 155 poslovnih prostora, od čega su 102 poslovna prostora dana u zakup za obavljanje zdravstvene djelatnosti unutar mreže javne zdravstvene službe, 21 poslovni prostor dan je u zakup za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te 32 poslovna prostora dana su u zakup za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti.

Županija je u lipnju 2019. (kao osnivač Doma zdravlja), u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, donijela Odluku o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor Doma zdravlja i Istarskih ljekarni koji se daju u zakup za obavljanje zdravstvene zaštite u mreži javne zdravstvene službe uključujući ljekarničku djelatnost i dentalnu tehniku te u prosincu 2019. izmjene i dopune Odluke. Navedenom Odlukom utvrđeno je da se visina zakupa poslovnih prostora obračunava kao umnožak osnovice za obračun zakupnine u iznosu od 204,40 eura (1.540,00 kn) te koeficijenta koji su definirani za pojedine kriterije kao što su stanje i lokacija objekta, površina poslovnog prostora koji se daje u zakup te namjena poslovnog prostora ovisno obavlja li se primarna zdravstvena zaštita ili specijalističko-konzilijarna zdravstvena zaštita. Isto tako, visina zakupa za ljekarničku djelatnost obračunava se na temelju osnovice koja iznosi 13,27 eura po m² (100,00 kn) te kriterija kao što su površina poslovnog prostora koji se daje u zakup, stanje objekta te mogućnost ostvarivanja prometa s obzirom na lokaciju poslovnog prostora. Spomenutom Odlukom utvrđeno je da se poslovni prostori daju u zakup na rok od deset godina. Nakon donošenja spomenute Odluke, Dom zdravlja je koncem 2019. zaključio ugovore sa zakupcima koji obavljaju zdravstvenu djelatnost unutar mreže javne zdravstvene službe te ljekarničku djelatnost i dentalnu tehniku i obračunao visinu zakupnine u skladu s osnovicom i kriterijima utvrđenim Odlukom na razdoblje od deset godina.

Ugovori o zakupu poslovnih prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe zaključeni su za obavljanje usluga psihijatrije, dermatologije i venerologije te usluga dnevnog centra za rehabilitaciju. Nadalje, ugovori o obavljanju nezdravstvenih djelatnosti zaključeni su za obavljanje usluga knjigovodstva, ugostiteljskih usluga, autoservisa, pranja rublja, prodaje keramičkih proizvoda, nutricionističkog savjetovanja te prodaje slušnih pomagala. U okviru nezdravstvenih djelatnosti dani su u zakup poslovni prostori neprofitnim organizacijama te predškolskoj ustanovi čiji je osnivač Općina Svetvinčenat. Pojedini ugovori zaključeni su prethodnih godina na razdoblje od pet godina, a pojedini ugovori na razdoblje od tri mjeseca. Nakon isteka ugovorenog roka korištenja poslovnog prostora, Dom zdravlja zaključuje nove ugovore na isto razdoblje i isti iznos zakupnine. Visina zakupnine kreće se od 3,0 eura do 15,0 eura po m². Prema obrazloženju Doma zdravlja, ugovori za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti zaključuju se na navedeni način jer je u planu donošenje županijske odluke o kriterijima i visini zakupa za zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te nezdravstvene djelatnosti. Isto tako, prema pisanom obrazloženju, sadašnji zaposlenici nemaju saznanja na koji način je prethodnih godina utvrđena visina zakupnine za obavljanje zdravstvenih djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe i nezdravstvenih djelatnosti te nemaju saznanja jesu li poslovni prostori prethodnih godina dani u zakup temeljem javnog natječaja i odluka Upravnog vijeća uz suglasnost osnivača te ministarstva.

Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) Županija nije donijela odluku o kriterijima za određivanje visine zakupnine za poslovne prostore dane u zakup za obavljanje zdravstvenih djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te nezdravstvenih djelatnosti.

Odredbom članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15, 112/18 i 123/24), propisano je da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovom vlasništvu ili pretežnom vlasništvu daje u zakup javnim natječajem. Nadalje, odredbom članka 106. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da Dom zdravlja na temelju odluke upravnog vijeća može dati poslovni prostor u zakup pravnim i fizičkim osobama za obavljanje zdravstvene djelatnosti u mreži javne zdravstvene službe, a na temelju odluke upravnog vijeća, uz suglasnost osnivača, može poslovni prostor dati u zakup pravnim i fizičkim osobama za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe. Nadalje, propisano je da Dom zdravlja na temelju odluke upravnog vijeća, uz prethodnu suglasnost osnivača i ministra, može poslovni prostor dati u zakup pravnim i fizičkim osobama za obavljanje nezdravstvene djelatnosti. Isto tako, propisano je da se ugovorom o zakupu poslovnog prostora za obavljanje zdravstvene djelatnosti u mreži javne zdravstvene službe, zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te za obavljanje nezdravstvene djelatnosti, iznos zakupnine određuje sukladno odluci predstavničkog tijela jedinice područne (regionalne) samouprave odnosno Grada Zagreba o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor.

Skreće se pozornost da je nakon donošenja odluka o kriterijima za određivanje zakupnine, poslovne prostore potrebno davati u zakup na temelju provedenog javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnih prostora te na temelju odluka upravnog vijeća i suglasnosti osnivača odnosno ministra ovisno o djelatnostima koje se u poslovnim prostorima obavljaju u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Državni ured za reviziju preporučuje, u suradnji s osnivačem, poduzeti aktivnosti u cilju donošenja odluka o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor koji se daje u zakup za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te za obavljanje nezdravstvenih djelatnosti.

Dom zdravlja je dao u zakup 155 poslovnih prostora. Popisom imovine i obveza, Dom zdravlja je popisao opremu u vlasništvu koja se nalazi u poslovnim prostorima danim u zakup. Naknada za najam opreme u vlasništvu Doma zdravlja koja se nalazi u poslovnim prostorima koji su dani u zakup obračunava se na temelju dva ugovora o zakupu iz 2020. zaključenih za obavljanje dentalne zdravstvene zaštite, dok se drugim zakupcima koji koriste opremu u vlasništvu Doma zdravlja i obavljaju zdravstvenu djelatnost, naknada za najam opreme ne obračunava niti naplaćuje. Prema obrazloženju Doma zdravlja, sadašnji zaposlenici nemaju saznanja zbog čega se zakupcima poslovnih prostora ne naplaćuje naknada za korištenje opreme u vlasništvu Doma zdravlja. Dom zdravlja nema unutarnji akt kojim bi se utvrdila mjerila i kriteriji za naplatu naknade za najam opreme, odnosno kriteriji kojima bi se oprema u vlasništvu Doma zdravlja dala na korištenje bez naknade.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerila i kriterije u kojim se slučajevima naplaćuje naknada za najam opreme u vlasništvu Doma zdravlja koja se nalazi u poslovnim prostorima koji su dani u zakup, odnosno u kojim se slučajevima oprema daje na korištenje bez naknade te na temelju donesenih kriterija postupati.

- 5.2. *Dom zdravlja prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju koje se odnose na prihode. U vezi s preporukom da se u suradnji s osnivačem poduzmu aktivnosti u cilju donošenja odluka o kriterijima za određivanje zakupnine za poslovni prostor za obavljanje zdravstvene djelatnosti izvan mreže javne zdravstvene službe te za obavljanje nezdravstvene djelatnosti, obrazlaže da je Županijska skupština u prosincu 2024. donijela Odluku o kriterijima za određivanje zakupnine poslovnih prostora Istarskih domova zdravlja i Istarskih ljekarni, koja se odnosi na obavljanje zdravstvene zaštite u mreži javne zdravstvene službe, uključujući ljekarničku djelatnost i dentalnu tehniku, obavljanje zdravstvene zaštite izvan mreže javne zdravstvene zaštite i nezdravstvene djelatnosti.*

6. Rashodi i izdaci

- 6.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 26.174.922,61 euro, a vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 13.861.048,33 eura ili 53,0 % i materijalni rashodi u iznosu od 11.043.719,40 eura ili 42,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 11.431.134,18 eura, doprinose na plaće u iznosu od 1.816.430,21 euro i druge rashode za zaposlene u iznosu od 613.483,94 eura. U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su brutoplaće za prekovremeni rad u iznosu od 266.997,44 eura.

Tijekom 2023. ukupno je ostvaren 23 171 sat prekovremenog rada, od čega se na 345 zdravstvenih djelatnika odnose 19 372 sata, a na 74 administrativno-tehnička djelatnika 3 799 sati. Prekovremeni rad za 27 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati (180), i to za 24 zdravstvena djelatnika do najviše 734 sata, a za tri nezdravstvena djelatnika do najviše 226 sati prekovremenog rada. Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati.

Poslodavac je obavezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 11.043.719,40 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 8.092.476,31 euro i rashode za usluge u iznosu od 2.395.525,37 eura. U okviru rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za gorivo za službena vozila u iznosu od 67.468,64 eura. Prema evidenciji službenih vozila koncem 2023. Dom zdravlja imao je u vlasništvu 84 službena vozila (79 osobnih automobila i pet kombi vozila). Zbog zastarjelosti voznog parka, u prosincu 2023. pokrenut je postupak javne nabave za najam 59 osobnih automobila na rok od četiri godine koji je okončan u siječnju 2024., a u svibnju 2024. raspisan je natječaj za prodaju 52 osobna automobila u vlasništvu Doma zdravlja. Za praćenje korištenja službenih vozila Dom zdravlja koristi programsko rješenje koje omogućuje daljinski nadzor, trenutačne i povijesne analize kretanja vozila te vođenje troškova po svakom vozilu. Gorivo se plaća poslovnim karticama dobavljača goriva koje sadrže registarsku oznaku vozila. Prema evidenciji poslovnih kartica, koncem 2023. Dom zdravlja je imao 80 aktivnih bezgotovinskih kartica za kupnju goriva na benzinskim postajama. Unutarnji akt kojim bi se uredili uvjeti i način korištenja službenih vozila i poslovnih kartica nije donesen. Nadalje, u okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge mobilne telefonije u iznosu od 18.289,97 eura. Prema evidenciji korisnika mobilnih telefona, koncem 2023. Dom zdravlja je imao ugovorena 134 pretplatnička broja za usluge mobilne telefonije. Unutarnji akt kojim bi se uredili uvjeti i način korištenja mobilnih telefona nije donesen.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktima urediti uvjete i način korištenja službenih vozila, poslovnih kartica i mobilnih telefona.

- 6.2. *Dom zdravlja prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju koji se odnose na rashode i izdatke. U vezi s nalogom koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, obrazlaže da su provedene korekcije rasporeda rada, zapošljavanje novih djelatnika na upražnjenim radnim mjestima te reorganizacija rada. Nadalje, u vezi s preporukom da se unutarnjim aktima urede uvjeti i način korištenja službenih vozila, poslovnih kartica i mobilnih telefona, navodi da je u srpnju 2024. donesen Pravilnik o korištenju službenih vozila. Isto tako navodi da u Domu zdravlja trenutno nitko ne posjeduje poslovnu karticu.*

7. Javna nabava

- 7.1. Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 5.450.368,87 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 2.678.314,72 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 2.772.054,15 eura.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna ugovorena vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila je 2.874.026,75 eura bez PDV-a, od čega se na vrijednost javne nabave odnosi 1.643.537,83 eura, a na vrijednost jednostavne nabave 1.230.488,92 eura. Nadalje, prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ukupna vrijednost zaključenih ugovora po okvirnim sporazumima iznosila je 1.584.992,16 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima pregledano je 18 postupaka javne nabave, jedan postupak objedinjene (zajedničke) nabave te 37 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti nabave od 4.018.703,12 eura.

Planom nabave za 2021. bila je planirana nabava usluga fiksne telefonije i interneta procijenjene vrijednosti nabave od 230.088,26 eura. Otvoreni postupak javne nabave za usluge fiksne telefonije i interneta pokrenut je u studenome 2021. te je po završetku postupka javne nabave s odabranim ponuditeljem u lipnju 2022. zaključen Okvirni sporazum u iznosu od 225.949,09 eura bez PDV-a na rok od četiri godine. Uslijed značajno izmijenjenih okolnosti nastalih nakon zaključenja Okvirnog sporazuma (neadekvatna postojeća infrastruktura za uspostavu IP telefonije) koje mijenjaju cjelokupnu prirodu ugovora i s obzirom na to da Okvirnim sporazumom nije bila predviđena mogućnost da se po zaključenju sporazuma mijenjaju uvjeti nabave, u veljači 2023. zaključen je Sporazum o raskidu Okvirnog sporazuma. Dom zdravlja nije proveo novi postupak javne nabave za usluge fiksne telefonije i interneta iako je Planom nabave za 2023. bilo planirano provođenje otvorenog postupka javne nabave za spomenute usluge procijenjene vrijednosti nabave od 115.045,00 eura. Usluge fiksne telefonije i interneta u 2023. pružao je pravni sljednik dobavljača koji je iste usluge pružao prije pokretanja postupka javne nabave u studenome 2021. Rashodi za usluge fiksne telefonije i interneta ostvareni su u 2023. u iznosu od 60.580,20 eura s PDV-om.

Nadalje, Planom nabave za 2022. bila je planirana nabava usluga čišćenja procijenjene vrijednosti nabave od 46.452,98 eura. Otvoreni postupak javne nabave za usluge čišćenja prostorija Doma zdravlja u četiri ispostave za jednogodišnje razdoblje pokrenut je u studenome 2022. Predmet nabave bio je podijeljen u četiri grupe, pri čemu se nabava za tri grupe provodila po pravilima o javnoj nabavi (ukupno procijenjena vrijednost nabave 41.807,68 eura), a za jednu grupu po pravilima za jednostavnu nabavu (ukupna procijenjena vrijednost nabave 4.645,30 eura). U roku za dostavu ponuda, za grupe za koje se provodio postupak javne nabave, pristiglo je šest ponuda četiri ponuditelja. Sve pristigle ponude su odbijene kao neprihvatljive (jedna zato što prvorangirani ponuditelj nije na traženje produžio rok valjanja ponude, a druge zato što su cijene ponuda prelazile planirana odnosno osigurana sredstva naručitelja). S obzirom na to da Dom zdravlja nije mogao osigurati dodatna sredstva za nabavu predmetnih usluga, ravnatelj je donio odluke o poništenju postupka javne nabave za tri grupe predmeta nabave (za koje se provodio otvoreni postupak javne nabave). Odluke o poništenju dostavljene su ponuditeljima javnom objavom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Dom zdravlja nije proveo novi postupak javne nabave za usluge čišćenja iako je Planom nabave za 2023. bilo planirano provođenje otvorenog postupka javne nabave za spomenute usluge procijenjene vrijednosti nabave od 80.000,00 eura. Usluge čišćenja je tijekom 2023. obavljalo više izvršitelja (uglavnom jedan izvršitelj po svakoj ispostavi Doma zdravlja) na temelju narudžbenica koje su najčešće izdavane mjesečno. Rashodi za usluge čišćenja ostvareni su u 2023. u ukupnom iznosu od 75.513,73 eura s PDV-om.

Člankom 12. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe Zakona o javnoj nabavi za nabavu robe i usluga te provedbu projektnih natječaja čija je procijenjena vrijednost veća od 26.540,00 eura i za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost veća od 66.360,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu usluga fiksne telefonije i interneta te usluga čišćenja procijenjene vrijednosti nabave jednake ili veće od 26.540,00 eura provoditi odgovarajući postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je ustrojen, ali nije cjelovit. Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni pregledani postupci jednostavne nabave usluga čišćenja u vrijednosti od 63.809,15 eura, usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u vrijednosti od 58.040,65 eura, nabave medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti od 46.963,60 eura, usluga pranja u vrijednosti od 21.769,02 eura, usluga izvanrednog održavanja (popravci) aparata za hemodijalizu u vrijednosti od 19.970,18 eura i usluga osiguranja od odgovornosti čelnika ustanove u vrijednosti od 4.706,00 eura ili ukupno 215.258,60 eura bez PDV-a. Nadalje, u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za pojedine nabave nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s PDV-om.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da se u planu nabave i 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. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te registar ugovora ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 7.2. *Dom zdravlja prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na javnu nabavu. U vezi s nalogom koji se odnosi na provođenje odgovarajućeg postupka javne nabave za nabavu usluga fiksne telefonije i interneta te usluga čišćenja procijenjene vrijednosti nabave jednake ili veće od 26.540,00 eura, navodi da su usluge čišćenja ugovorene koncem 2024.*