



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-04/25
URBROJ: 613-01-05-1-24-11
Zagreb, 18. ožujka 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Specijalna bolnica za
zaštitu djece s
neurorazvojnim i
motoričkim smetnjama,
Zagreb
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	9
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Lijekovi i medicinski potrošni materijal	20
III.	REVIZIJA ZA 2022.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2022.	24
	Provedba naloga i preporuka	38

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Specijalne bolnice za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama, Zagreb (dalje u tekstu: Specijalna bolnica) za 2022.

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 Specijalne bolnice sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, 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 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Specijalne bolnice za 2022. 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.

- Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na bolnice i druge zdravstvene objekte (sedam bolničkih objekata, nadstrešnice, kontejnere, PVC vrata, prozore bolnice i druge zdravstvene objekte) u iznosu od 27.303.050,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 7.375.203,00 kn, odnosno sadašnja vrijednost građevinskih objekata je 19.927.847,00 kn.

Građevinski objekti sadašnje vrijednosti od 17.397.137,00 kn su prema podacima Specijalne bolnice evidentirani na način da su na karticama dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana početna stanja s 1. siječnja 2009. jer je Specijalna bolnica tada počela koristiti novi knjigovodstveni program. Početna stanja 2009. prenesena su na temelju završnih stanja 2008. evidentiranih u prethodno korištenom knjigovodstvenom programu. Specijalna bolnica ne raspolaže dokumentacijom koja bi potvrdila ispravnost evidentiranih vrijednosti građevinskih objekata.

Za ulaganja u zgradu na Zelengaju 37, deset PVC vrata s roletom te 12 PVC prozora s roletom ukupne sadašnje vrijednosti od 124.041,00 kn te za projektnu dokumentaciju u vrijednosti od 50.665,00 kn nije povećana vrijednost imovine na koju je ulaganje izvršeno odnosno na koju se odnosi projektna dokumentacija, nego su u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine iskazani zasebno.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, u okviru rashoda za zaposlene koji su ostvareni u iznosu od 32.105.810,00 kn (odnose se na brutoplaće za redovan rad u iznosu od 26.762.560,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.311.749,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.031.501,00 kn) nisu iskazani rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu od 1.341.710,00 kn i plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 2.625.649,00 kn na predviđenim pozicijama (plaće za prekovremeni rad i plaće za posebne uvjete rada), nego su iskazani unutar plaća za redovan rad.

U okviru izvanbilančnih zapisa, koji su koncem 2022. u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 3.746.775,00 kn, nisu evidentirane odnosno iskazane potencijalne obveze po osnovi sudskog spora (radni sporovi zbog isplate krivo obračunanih prekovremenih sati i neuvećanja osnovice od 6,0 %) u iznosu od 1.370.017,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. koji nije cjelovit. Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza te podacima o dospijeću nisu sastavljene. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Također, Specijalna bolnica vodi sudske sporove koji nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza. Izvješće o obavljenom popisu ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima te nenaplativim i zastarjelim potraživanjima, mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine te prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka. Prema Izvješću sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine dan je prijedlog za rashod dugotrajne nefinancijske imovine sadašnje vrijednosti od 111.232,00 kn (odnosi se na računalnu opremu i rampu na dvorištu). (točka 4. Nalaza)

- Ukupna dospjela potraživanja Specijalne bolnice za 2022. su u iznosu od 14.126.407,00 kn, od čega dospjela potraživanja do 60 dana iznose 17.555,00 kn, od 61 do 90 dana 260,00 kn, od 91 do 120 dana 257,00 kn, od 121 do 150 dana 853,00 kn, od 181 do 365 dana 99,00 kn, od 366 do 730 dana 336,00 kn te više od 730 dana 14.107.047,00 kn. Najveći dio dospjelih potraživanja odnosi se na dospjela potraživanja od HZZO-a u iznosu od 13.503.230,00 kn.

Nedospjela potraživanja Specijalne bolnice iznose 179.923,00 kn. Od potraživanja iskazanih koncem 2022. u siječnju i veljači 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 30.997,00 kn. Specijalna bolnica nije za potraživanja u iznosu od 14.107.383,00 kn provela ispravak vrijednosti.

U okviru dospjelih potraživanja Specijalne bolnice iskazana su i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 101.800,00 kn, koja se odnose na potraživanje na temelju pravomoćne presude iz studenoga 2013. kojom je dosuđen povrat iznosa od bivše zaposlenice otuđenog neovlaštenim podizanjem novca s računa Specijalne bolnice u poslovnicu banke i na bankomatima te naknada parničnih troškova u iznosu od 2.720,00 kn u roku od 15 dana, pod prijetnjom ovrhe. Ovrha nije provedena. (točka 5. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Specijalne bolnice za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. 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.

- U studenome 2021. donesen je Plan zdravstvene djelatnosti Specijalne bolnice za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama za 2022. godinu. Planom su obuhvaćeni planirani programi rada i razvoja Specijalne bolnice koji se odnose na radove na objektima, nabavu opreme, djelatnosti i edukacije. Financijska sredstva za ostvarenje pojedinih aktivnosti planiranih planom i programom rada nisu iskazana te nije moguća usporedba s rashodima planiranim Financijskim planom za 2022. Izvješće o izvršenju plana i programa rada za 2022. nije sastavljeno i nije upućeno osnivaču. (točka 1. Nalaza)
- Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te načinu određivanja plaća iz rujna 2021. i travnja 2022. sistematizirano je radno mjesto viši unutarnji revizor/unutarnji revizor za plansko-analitičke poslove i razvojne projekte te je predviđen stupanj potrebne stručne spreme ekonomski fakultet s certifikatom ovlaštenika javne nabave VSS/magistar struke. Uvidom u Popis zaposlenika po radnim mjestima u sistematizaciji utvrđeno je da je u 2022. radno mjesto formalno popunjeno, a zaposlenik obavlja poslove tajnika u Ravnateljstvu.

Poslove unutarnje revizije za zdravstvene ustanove obavlja Gradski kontrolni ured Grada te zdravstvene ustanove za vrijeme trajanja Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb neće ustrojivati jedinicu za obavljanje poslova unutarnje revizije niti pravilnicima o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirati radna mjesta službenika za obavljanje poslova unutarnje revizije. (točka 2. Nalaza)

- Specijalna bolnica je tijekom 2022. zaposlila 31 zaposlenika (jedanaest na neodređeno i 20 na određeno vrijeme), od kojih je jedanaest zaposlenika zaposleno na neodređeno zbog popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u skladu s Odlukom o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama, koju je u ožujku 2022. donijela Vlada Republike Hrvatske. Odlukom je utvrđeno da je zapošljavanje na neodređeno vrijeme u javnim službama iznimno moguće, između ostalog, u slučajevima popunjavanja radnog mjesta koje je ostalo upražnjeno zbog prestanka radnog odnosa dotadašnjem službeniku u prethodnih 12 mjeseci, odnosno drugog radnog mjesta s istim ili nižim koeficijentom složenosti poslova. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva. Tijekom 2022. iz Specijalne bolnice je otišlo 46 zaposlenika zbog odlaska u starosnu mirovinu, sporazumnog raskida ugovora o radu, isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, izvanrednog otkaza ugovora o radu (dva zaposlenika), isteka ugovora o pripravništvu te raskida ugovora (mirovanje prava iz radnog odnosa do navršene treće godine djetetova života). Upravno vijeće Specijalne bolnice nije donijelo plan zapošljavanja za 2022.
Nadalje, Specijalna bolnica na mrežnim stranicama nije objavila Plan poslovanja za 2022. te Izvještaj o izvršenju Financijskog plana prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine. (točka 6. Nalaza)
- Specijalna bolnica nije dostavila i unijela u Središnji registar državne imovine podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja, raspolaže ili joj je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava, iako je obveznik dostave i unosa navedenih podataka. Također, Specijalna bolnica nije imenovala odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnjem registru. (točka 7. Nalaza)
- Plan nabave te dvije izmjene i dopune ne sadrže evidencijske brojeve nabave koji odgovaraju evidencijskim brojevima predmeta nabave u dokumentaciji provedenih postupaka nabave (odluci o početku postupka nabave i pozivu na dostavu ponuda). Ne sadrži navod financira li se ugovor ili okvirni sporazum iz fondova Europske unije, ako su podaci o izvoru poznati prilikom izrade plana nabave. U predmetima nabave iz uzorka za obavljanje revizije navedeni su evidencijski brojevi nabave koji su različiti od brojeva koji su navedeni u Planu nabave pod evidencijski broj nabave. Plan nabave roba, radova i usluga za 2022. donesen je u prosincu 2021., a tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.919.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Od navedenog iznosa planirane nabave, planirana su četiri postupka jednostavne nabave za nabavu lijekova procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn, nabavu antiseptika procijenjene vrijednosti od 65.000,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn te nabavu magistralnih pripravaka procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn.

Specijalna bolnica nije ustrojila registar ugovora i okvirnih sporazuma.

Specijalna bolnica je objavila Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske nisu objavljene izmjene i dopune Plana nabave niti registar ugovora i okvirnih sporazuma.

U Planu nabave 2022. za prehrambene proizvode određena su 23 predmeta nabave i za svaki je planiran postupak jednostavne nabave, i to pojedinačne vrijednosti nabave od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 740.000,00 kn. Specijalna bolnica je u lipnju 2022. provela postupak jednostavne nabave za nabavu prehrambenih proizvoda po grupama, i to za sedam grupa s podgrupama (koji su u Planu nabave iskazani kao 19 predmeta nabave, a ne grupe) procijenjene vrijednosti u iznosu od 605.000,00 kn, a ne kako je planirano Planom nabave za 19 predmeta nabave. Zaključeni su ugovori u srpnju 2022. na razdoblje od jedne godine. Na isti način je proveden postupak nabave prehrambenih proizvoda u 2021., za koje su ugovori zaključeni na rok do polovine 2022. (točka 8. Nalaza)

Obveze Specijalne bolnice

Specijalna bolnica je obvezna 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 prijave 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 prijave ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost te je kao pravna osoba upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Osnivač je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad), a prava i dužnosti osnivača obavlja ovlašteno tijelo osnivača. Sjedište Specijalne bolnice je Goljak 2, Zagreb.

Specijalna bolnica posluje samostalno i obavlja djelatnosti na način određen odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Statuta (listopad i rujan 2021.), drugih općih akata i pravilima struke. Obavlja bolničku zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije i djelatnosti pedijatrije (pedijatrijske neurologije), dnevno-bolničku opskrbu u okviru ambulantnog liječenja iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije i djelatnosti pedijatrije (pedijatrijske neurologije), specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije i djelatnosti pedijatrije (pedijatrijske neurologije), socijalnu skrb za djecu s teškoćama u razvoju izvan vlastite obitelji, upućenu na medicinsku rehabilitaciju i specijalno školovanje, koja skrb ostvaruju kao samostalni smještaj, odnosno cjelodnevni i poludnevni boravak te nastavnu djelatnost putem ugovora sa suradnom ustanovom.

Izvori financiranja su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza, prihodi iz proračuna Grada, vlastiti prihodi, pomoći, donacije te drugi prihodi.

Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te načinu određivanja plaća u Specijalnoj bolnici su za obavljanje djelatnosti ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja – Ravnateljstvo (dvije jedinice), službe i odjeli medicinskih djelatnosti (dvije službe) te služba i odjeli nemedicinskih djelatnosti (jedna služba).

Tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Zamjenik i pomoćnici ravnatelja, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Bolničko povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija te Odbor za zaštitu na radu.

Koncem 2022. Specijalna bolnica je imala 203 zaposlenika, od kojih je 159 zdravstvenih i 44 nezdavstvena.

Vršiteljica dužnosti ravnatelja Specijalne bolnice od siječnja do prosinca 2022. bila je prim. Katarina Bošnjak Nađ, dr. med., specijalist pedijatrije i pedijatrijske neurologije, dok je od siječnja 2023. ravnateljica Specijalne bolnice dr. sc. Ivana Kern, dr. med., specijalist fizikalne medicine i rehabilitacije.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	217	203	93,5
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	143	140	97,9
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	143	140	97,9
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	25	19	76,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	49	44	89,8
II.	Bolnička zdravstvena zaštita			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	60	60	100,0
1.2.	Ugovoreni broj postelja	60	60	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	40	42	105,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	67,5	71,2	
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	67,5	71,2	
3.	Broj bolesnika/slučajeva	2 728	2 854	104,6
4.	Broj dana bolničkog liječenja	14 774	15 588	105,5
5.	Prosjek bolničkih dana liječenja	5,4	5,5	100,7
III.	Dnevna bolnica			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici	125	125	100,0
1.1.	Ukupan broj	125	125	100,0
1.2.	Ugovoreni broj	125	125	100,0
1.3.	Popunjeni broj	58	69	119,0
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)	-	-	-
2.1.	Na ukupan broj	46,4	55,2	
2.2.	Na ugovoreni broj	46,4	55,2	
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	2 056	2 233	108,6
IV.	Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita			
1.	Broj slučajeva	13 095	12 629	96,4
2.	Broj usluga	141 344	145 128	102,7
3.	Prosjek usluga po slučaju (bolesniku)	10,8	11,5	106,5

Sustav unutarnjih kontrola

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

Specijalna bolnica je obvezna uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način; usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima; zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete; jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, Specijalna bolnica je donijela sljedeće upute i procedure: Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Etički kodeks te Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda ostvarenih od obavljanja osnovne i drugih djelatnosti na tržištu.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b), iz veljače 2023., ravnateljica je potvrdila zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja proračuna i financijskog planiranja (nije ažurirana Procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja te su se pravomoćne sudske presude izvršavale bez postupka prisilne naplate), javne nabave (registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske) i računovodstva (Specijalna bolnica ne provodi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i analitička evidencija dugotrajne imovine nije usklađena s glavnom knjigom) te su u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. navedene potrebne aktivnosti i odgovorna osoba.

Na mrežnim stranicama Specijalne bolnice objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, provedbeni program, financijska izvješća i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

U skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22), Specijalna bolnica je imenovala povjerljivu osobu i njezina zamjenika za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti te je Upravno vijeće u siječnju 2020. donijelo Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe. Također, Specijalna bolnica je donijela Etički kodeks i imenovala Etičko povjerenstvo u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti te je imenovala službenika za zaštitu osobnih podataka. Na temelju odredaba Zakona o pravu na pristup informacijama imenovan je službenik za informiranje te je dostavljeno Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2022. godinu.

Unutarnju reviziju Specijalne bolnice obavlja Gradski kontrolni ured Grada na temelju Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb zaključenog u travnju 2015. s 21 zdravstvenom ustanovom.

Gradski kontrolni ured je u 2020. obavio kontrolu poslovanja Specijalne bolnice za razdoblje 2015. – 2019. na temelju naloga gradonačelnika Grada iz prosinca 2019. Kontrola je obuhvatila cjelokupno poslovanje Specijalne bolnice te su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na financiranje (evidentirana potraživanja od HZZO-a za usluge izvršene na temelju ugovora za iznose veće od odobrenog maksimalnog godišnjeg iznosa za zdravstvenu zaštitu (limit) za 2015., 2016., 2017. i 2019., nepostojanje akta o pokriću manjka) te zapošljavanje (nepostojanje godišnjih planova zapošljavanja i suglasnosti Ministarstva zdravstva za zapošljavanja). Također, utvrđeno je da su u Specijalnoj bolnici u prethodnim godinama provedene kontrole poslovanja i zdravstveno-inspekcijski nadzori koje su proveli Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, Inspektorat rada i HZZO, a odnose se na ispitivanje razine rasvijetljenosti te provjeru poštivanja ugovornih obveza vezano za način propisivanja pomagala osiguranoj osobi.

U 2022. nije provedena unutarnja revizija Specijalne bolnice.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Specijalne bolnice za 2022. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2021. Financijskim planom za 2022. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 42.851.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema vrstama prihoda i rashoda (ekonomska klasifikacija) i izvorima financiranja, a sadrži i projekcije za 2023. i 2024. te obrazloženje Financijskog plana. Izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće u studenome 2022., smanjena su planirana sredstva u iznosu od 2.125.000,00 kn ili 5,0 % te ukupni planirani prihodi i rashodi iznose 40.726.000,00 kn.

Planirani prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode za posebne namjene u iznosu od 36.350.000,00 kn (prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 33.000.000,00 kn i prihodi po posebnim propisima za dopunsko osiguranje u iznosu od 150.000,00 kn), pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 820.000,00 kn, pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 750.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu od 506.000,00 kn te prihode od donacija u iznosu od 300.000,00 kn. U odnosu na plan vrijednosno značajnije smanjeni su prihodi od HZZO-a u iznosu od 5.445.000,00 kn ili 14,2 %. Specijalna bolnica je planirala povećanje limita za pružene usluge od 1. siječnja 2022., ali limit je povećan u lipnju 2022. te je navedena stavka po Izmjeni i dopuni Financijskog plana smanjena.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani rashodi za zaposlene u iznosu od 32.355.000,00 kn ili 79,4 % i materijalni rashodi u iznosu od 3.595.000,00 kn ili 8,8 %.

Ukupni prihodi Specijalne bolnice ostvareni su u iznosu od 37.688.397,00 kn, što je 3.037.603,00 kn ili 7,5 % manje od planiranih. Odstupanje se najvećim dijelom odnosi na ostvarena sredstva od HZZO-a na temelju ugovora koja su manja za 212.872,00 kn ili 0,6 %, tekuće donacije koje su manje za 193.640,00 kn ili 64,5 % te tekuće pomoći proračunskim korisnicima (prihod Specijalne bolnice ostvaren od Grada za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja) koje su manje za 162.328,00 kn ili 21,4 %. Također, Specijalnoj bolnici Grad je doznačio sredstva decentralizacije i pomoć za sanaciju na temelju Zaključka gradonačelnika u iznosu od 2.849.221,00 kn.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 37.870.162,00 kn, što je 2.855.838,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih. Odstupanja od plana najvećim dijelom odnose se na rashode za zaposlene koji su manji za 1.039.440,00 kn ili 3,7 % te rashode za energiju koji su manji za 50,7 % (planirani su u povećanom iznosu zbog poremećaja u opskrbi energijom i najave povećanja cijena energije, plina i naftnih derivata na tržištu).

U skladu s odredbom članka 38., stavka 3. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi te rashodi za 2023. u iznosu od 43.952.000,00 kn te za 2024. u iznosu od 45.377.000,00 kn.

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera te je sastavljen Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno i održivo poslovanje te Akcijski plan provedbe mjera. Prema obrazloženju Specijalne bolnice cilj učinaka prijedloga mjera za pokriće manjka i akcijskog plana je smanjenje troškova poslovanja uz istodobno održavanje ili povećanje razine kvalitete pružanja usluga.

Upravno vijeće je u veljači 2023. donijelo Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju Financijskog plana prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine.

U studenome 2021. donesen je Plan zdravstvene djelatnosti Specijalne bolnice za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama za 2022. godinu. Planom su obuhvaćeni planirani programi rada i razvoja Specijalne bolnice koji se odnose na radove na objektima, nabavu opreme, djelatnosti i edukacije.

Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2022. 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Specijalne bolnice.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 37.688.397,00 kn, što je 3.596.164,00 kn ili 10,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.368.213,00	1.404.184,00	102,6
2.	Prihodi od imovine	80,00	82,00	102,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	242.924,00	109.426,00	45,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	385.595,00	538.133,00	139,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	32.093.921,00	35.636.348,00	111,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.500,00	224,00	14,9
	Ukupni prihodi	34.092.233,00	37.688.397,00	110,5

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 35.636.348,00 kn koji čine 94,6 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 2.052.049,00 kn i čine 5,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na 2021. vrijednosno značajnije su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 3.542.427,00 kn ili 11,0 % (zbog povećanja limita) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 152.538,00 kn ili 39,6 % (zbog više pruženih usluga), a vrijednosno značajnije su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama za 133.498,00 kn ili 55,0 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 1.404.184,00 kn odnose se na prihode ostvarene od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje na temelju zaključenih ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama u kolovozu 2022., za zapošljavanje devet pripravnika prema programu Mjera aktivne politike zapošljavanja u iznosu od 747.548,00 kn, prihod Specijalne bolnice koji je ostvarila od Grada za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad zaposlenicima u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja u iznosu od 597.673,00 kn te na prihode ostvarene na temelju Sporazuma o suradnji zaključenog između Doma zdravlja Zagreb – Zapad i Specijalne bolnice u kolovozu 2021. vezano za organizaciju i provedbu protuepidemijskog cijepljenja putem mobilnih timova u iznosu od 58.963,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama odnose se na prihod koji je Specijalna bolnica ostvarila od HZZO-a za dopunsko osiguranje u iznosu od 108.872,00 kn i od građana koji nemaju dopunsko osiguranje (prihodi od participacija) u iznosu od 554,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 538.133,00 kn odnose se na prihode koje je Specijalna bolnica ostvarila na temelju pruženih usluga (inozemni osiguranici, usluge pružene suradnim ustanovama i Centru Goljak te prihod od samoposlužnog aparata) i odnose se na vlastite prihode Specijalne bolnice u iznosu od 431.773,00 kn te primljene donacije u iznosu od 106.360,00 kn (oprema za robotiku i edukaciju, didaktičke igračke i edukacija zaposlenika).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 32.787.127,00 kn, prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.528.471,00 kn te prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.320.750,00 kn.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite koji su ožujku 2020. zaključili HZZO i Specijalna bolnica te pet dodataka Ugovoru zaključenih u veljači, rujnu i prosincu 2021. te lipnju i prosincu 2022. Predmet Ugovora je provođenje zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja osiguranim osobama HZZO-a u djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite. Ugovorom je utvrđen najveći mogući iznos sredstava koji Specijalna bolnica može ostvariti za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, koji se Specijalnoj bolnici isplaćuje unaprijed mjesečno. Navedenim dodacima Ugovoru iz 2022. ugovoreni su mjesečni iznosi sredstava za provođenje zdravstvene zaštite za 2022. u ukupnom iznosu od 33.267.117,00 kn. Specijalna bolnica unaprijed doznačena ugovorena sredstva evidentira na obvezama za primljene predujmove od HZZO-a, a nakon što HZZO-u ispostavi račune za obavljene usluge te ih HZZO prizna evidentira se smanjenje obveza za primljene predujmove i priznaju se prihodi. Specijalna bolnica nije opravdala primljene predujmove većim izvršenjem obavljenih usluga provedene bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (ugovoreni godišnji limit) u prethodnom razdoblju. U razdoblju od 2015. – 2019. Specijalna bolnica izvršavala je više od ugovorenog limita i to je iskazano u potraživanjima. U razdoblju od 2020. – 2022. Specijalna bolnica je ispostavila račune u iznosu manjem u odnosu na ugovoreni limit i razliku je evidentirala na obvezama za manje izvršen rad prema HZZO-u. Neizvršeni limiti nisu nadoknađeni većim izvršenjem u 2022., nego su povećane obveze za primljene predujmove od HZZO-a. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovora odnose se na račune koje je HZZO zaprimio od Specijalne bolnice za izvršene usluge. U navedenom iznosu sadržan je i iznos od 1.939.572,00 kn koji se odnosi na zbroj više ispostavljenih računa po mjesecima i koji je Specijalnoj bolnici priznat Zapisnikom o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama. U 2022. prihodi od HZZO-a na temelju ugovora povećani su za 11,8 % u odnosu na prethodno razdoblje jer je Specijalnoj bolnici odobren veći limit.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u ukupnom iznosu od 999.694,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Grada na temelju odobrenih decentraliziranih sredstava za tekuće održavanje u iznosu od 528.777,00 kn i na sredstva Grada na temelju Zaključka gradonačelnika za sanaciju poslovanja Specijalne bolnice iz veljače 2022. u iznosu od 568.521,00 kn i studenoga 2022. u iznosu od 431.173,00 kn (podmirenje dospjelih obveza prema dobavljačima iz 2021. i 2022.).

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnose se na decentralizirana sredstva koja Specijalna bolnica ostvaruje od Grada za nabavu nefinancijske imovine. Prema odredbi članka 11., stavka 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinice područne (regionalne) samouprave odnosno Grad i jedinice lokalne samouprave osiguravaju sredstva za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova – prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti, u skladu s planom i programom mjera zdravstvene zaštite i mreži javne zdravstvene službe, kao i za pokriće gubitaka zdravstvenih ustanova čiji su osnivač. Na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2022. godini (Narodne novine 147/21), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u prosincu 2021., za Grad su utvrđena sredstva za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje u iznosu od 38.836.803,00 kn, sredstva za otplatu kredita u iznosu od 5.237.000,00 kn te ukupna sredstva za decentralizirane funkcije u iznosu od 44.073.803,00 kn. Na temelju Zaključka o rasporedu dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojih je osnivač Grad Zagreb u 2022. godini Specijalnoj bolnici je raspoređen iznos od 2.000.000,00 kn, od čega je utrošeno 1.849.527,00 kn odnosno 92,5 %. U 2022. Specijalna bolnica je nabavila aparat za UZV, dva liftera (pomagalo za dizanje nepokretnih pacijenata), ortoza za lokomat, multimodalni uređaj za elektroterapiju, terapijske stolice za djecu, EEG kape, dva montažna kontejnera za terapije i namještaj za kontejnere.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 37.870.162,00 kn, što je 1.663.195,00 kn ili 4,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	30.681.677,00	32.105.810,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	3.902.916,00	4.389.634,00	112,5
3.	Financijski rashodi	32.636,00	42.936,00	131,6
4.	Ostali rashodi	0,00	150,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.589.738,00	1.331.632,00	83,8
	Ukupni rashodi	36.206.967,00	37.870.162,00	104,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	34.092.233,00	37.688.397,00	110,5
	Manjak prihoda	2.114.734,00	181.765,00	8,6

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 32.105.810,00 kn koji čine 84,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, financijski rashodi te ostali rashodi) iznose 5.764.352,00 kn i čine 15,2 % ukupnih rashoda.

U odnosu na 2021. vrijednosno značajnije su povećani rashodi za zaposlene u iznosu od 1.424.133,00 kn ili 4,6 % (zbog povećanja osnovice za izračun plaće) te materijalni rashodi u iznosu od 486.718,00 kn ili 12,5 % (značajnije povećanje je nastalo uslijed povećanja cijena energenata na tržištu), a značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 258.106,00 kn ili 16,2 % (najvećim dijelom zbog manje nabave medicinske i laboratorijske opreme).

Rashodi za zaposlene u iznosu od 32.105.810,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.762.560,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.311.749,00 kn te druge rashode za zaposlene (božićnica i jubilarne nagrade – neoporezivo u iznosu od 426.750,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu od 321.000,00 kn, otpremnine – neoporezivo u iznosu od 78.000,00 kn i drugo) u iznosu od 1.031.501,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su zbog povećanja osnovice za izračun plaće koja je 2022. povećana sa 6.045,00 kn bruto na 6.286,00 kn bruto prema odredbi članka 49., stavka 7. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22) počevši s plaćom za svibanj 2022. te na 6.663,00 kn bruto na temelju odredbe članka 1. Dodatka I. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 127/22) počevši s plaćom za listopad 2022. Brutoplaće, prema podacima iz Glavne knjige, odnose se na plaće za zaposlene u iznosu od 25.927.645,00 kn, plaće za vježbenike u iznosu od 576.141,00 kn te plaće po sudskim presudama u iznosu od 258.774,00 kn. Plaće se obračunavaju u okviru Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Materijalni rashodi u iznosu od 4.389.634,00 kn odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 2.047.677,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 1.039.126,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade zaposlenima) u iznosu od 935.012,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 367.819,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvarenih u iznosu od 2.047.676,00 kn vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i sirovine u iznosu od 951.689,00 kn (od čega na prehrambene proizvode u iznosu od 826.978,00 kn, pomoćni materijal – sanitetski materijal u iznosu od 53.006,00 kn te lijekove u iznosu od 28.850,00 kn), energiju u iznosu od 636.433,00 kn (od čega na plin u iznosu od 359.018,00 kn i električnu energiju u iznosu od 253.607,00 kn) te uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu od 417.832,00 kn (od čega na materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 197.365,00 kn te materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 102.694,00 kn). Nabava prehrambenih proizvoda, materijala za higijenske potrebe i njegu, sredstava za čišćenje i održavanje, medicinskog potrošnog materijala – sanitetskog materijala te lijekova evidentira se kao povećanje imovine i obveza.

Rashodi za usluge u iznosu od 1.039.126,00 kn odnose se u vrijednosno značajnijem iznosu na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 545.910,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 186.885,00 kn (iznošenje i odvoz smeća u iznosu od 82.995,00 kn te opskrba vodom u iznosu od 68.451,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 108.907,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 82.603,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije usluge na temelju okvirnog ugovora o poslovnoj suradnji s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar iz 2009. u iznosu od 40.085,00 kn, sistematski pregled djelatnika u iznosu od 34.100,00 kn te usluge kliničkih laboratorija Klinike za dječje bolesti Zagreb i KBC Sestre milosrdnice).

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vrijednosno značajniji odnose se na održavanje bolničkog informatičkog sustava (Sustav prijama pacijenata) u iznosu od 120.000,00 kn, održavanje programskih rješenja (knjigovodstvenog sustava) u iznosu od 63.879,00 kn, dobavu i ugradnju kotlovske regulacije za bolničku kotlovnici u iznosu od 57.400,00 kn, usluge održavanja funkcionalnosti informacijskog komunikacijskog sustava Specijalne bolnice u iznosu od 24.997,00 kn, servis klima uređaja u iznosu od 23.850,00 kn te adaptaciju server sobe na objektu Zelengaj 37 u iznosu od 18.494,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva za financiranje usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 528.777,00 kn ostvarena su iz decentraliziranih sredstava.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno značajniji odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja na temelju Ugovora o pružanju pravne pomoći zaključenog s jednim odvjetnikom u paušalnom iznosu od 52.500,00 kn te ugovore o djelu u iznosu od 41.180,00 kn. Ugovori o djelu se odnose na ugovore s devet vanjskih izvršitelja (za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2022.) za poslove obavljanja specijalističke djelatnosti, statističke obrade podataka te za predavanja na radionicama.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 367.819,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na premije osiguranja u iznosu od 121.065,00 kn te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu od 95.590,00 kn. Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično odnose se na naknade predsjednika i članova Upravnog vijeća u skladu s Odlukom o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove, koju je donijelo Ministarstvo zdravstva u rujnu 2004. Navedenom Odlukom je određena naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska, županija i grad u netoiznosu od 900,00 kn, a za člana upravnog vijeća zdravstvene ustanove u netoiznosu od 700,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu od 42.936,00 kn u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 21.576,00 kn te zatezne kamate u iznosu od 20.972,00 kn koje Specijalnoj bolnici zaračunavaju dobavljači zbog prekoračenja roka plaćanja.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 1.331.632,00 kn odnose se u vrijednosno značajnijem iznosu na nabavu ortoze za odrasle za robotski uređaj u iznosu od 680.000,00 kn, ultrazvučnog uređaja u iznosu od 249.949,00 kn te nabavu dva komada montažnih kontejnera za terapije u iznosu od 141.750,00 kn. Najvećim dijelom u iznosu od 1.320.750,00 kn financirani su iz decentraliziranih sredstava Grada.

Za 2022. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 181.765,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu od 11.298.663,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 11.480.428,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 38.291.664,00 kn.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	23.514.151,00	23.778.001,00	101,1
1.1.	Građevinski objekti	20.125.075,00	19.927.847,00	99,0
1.2.	Postrojenja i oprema	2.599.487,00	3.046.812,00	117,2
1.3.	Prijevozna sredstva	1.172,00	1.172,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	788.417,00	802.170,00	101,7
2.	Financijska imovina	14.157.454,00	14.513.663,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	157.808,00	548.098,00	347,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	683.003,00	599.984,00	87,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.316.643,00	13.365.581,00	100,4
	Ukupno imovina	37.671.605,00	38.291.664,00	101,6
3.	Obveze	11.865.203,00	12.401.031,00	104,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	11.859.401,00	12.400.097,00	104,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.802,00	934,00	16,1
4.	Vlastiti izvori	25.806.402,00	25.890.633,00	100,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	37.671.605,00	38.291.664,00	101,6
	Izvanbilančni zapisi	0,00	3.746.775,00	-

U odnosu na stanje početkom godine značajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 447.325,00 kn ili 17,2 % (nabava nove opreme) i novčanih sredstava za 390.290,00 kn ili 247,3 % (primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika i povećanje limita za izvršenje usluga).

Građevinski objekti u vrijednosti od 19.927.847,00 kn (umanjeni za ispravak vrijednosti u iznosu od 7.375.203,00 kn) odnose se na Glavnu zgradu Specijalne bolnice (odjeli, dnevne bolnice, ambulante, terapije, dijagnostika, kuhinja, ekonomat) u iznosu od 13.308.364,00 kn, Upravnu zgradu Specijalne bolnice (ravnateljstvo, pravna služba, računovodstvo, prijemna ambulanta, terapije i ambulante) u iznosu od 2.278.417,00 kn, Zelengaj – mala zgrada u iznosu od 856.705,00 kn, zgradu Dnevne bolnice odjela dojenčadi i male djece u iznosu od 852.015,00 kn, zgradu Školski odjel u iznosu od 698.136,00 kn, zgradu Visoki neurorizik i evocirani potencijali u iznosu od 260.205,00 kn te ostale građevinske objekte (zgrada prizemna – blagovaona, nadstrešnice, kontejneri, PVC vrata i prozori) u iznosu od 1.674.005,00 kn.

U okviru postrojenja i opreme u iznosu od 3.046.812,00 kn, vrijednosno značajnija se odnosi na medicinsku opremu u iznosu od 2.916.262,00 kn. Vrijednosno značajnija medicinska oprema odnosi se na ortozu za lokomat u iznosu od 672.917,00 kn, aparat za terapiju šake u iznosu od 353.677,00 kn, uređaj za snimanje evociranih potencijala u iznosu od 295.312,00 kn, robotsku ruku za terapiju u iznosu od 268.880,00 kn, ultrazvuk SonoSce P60 sa sondom i printerom u iznosu od 247.345,00 kn te aparat EEG u iznosu od 214.373,00 kn.

Koncem 2022. druga nefinancijska imovina iznosi 802.171,00 kn, a odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 594.637,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 119.328,00 kn te licence u iznosu od 88.206,00 kn.

Nematerijalna imovina u iznosu od 88.206,00 kn odnosi se na licence. Povećana je vrijednost postrojenja i opreme u odnosu na prethodnu godinu za 17,2 % zbog nabave medicinske opreme, računalne opreme te uredske opreme i namještaja. Proizvedena kratkotrajna imovina u iznosu od 119.328,00 kn odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti, a iskazana je u okviru druge nefinancijske imovine, koje su koncem 2022. veće za 29.587,00 kn ili 33,0 % u odnosu na 2021. Povećanja se odnose na povećanje zaliha prehrambenih proizvoda, zaliha materijala za higijenske potrebe i njegu, lijekova te materijala za čišćenje. Prema obrazloženju odgovorne osobe Specijalne bolnice povećanje je ostvareno zato što je Specijalna bolnica naručivala veće količine robe iz opreznosti zbog prelaska na euro te zato što je došlo do povećanja cijena papirnate konfekcije zbog nestašice sirovine.

Stanje zaliha početkom godine iskazano je u iznosu od 89.741,00 kn. Stanje zaliha koncem godine iskazano je u iznosu od 119.328,00 kn. Odnosi se na stanje zaliha prehrambenih proizvoda u iznosu od 46.637,00 kn, materijala za čišćenje u iznosu od 22.244,00 kn, uredskog materijala u iznosu od 19.607,00 kn, materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 10.922,00 kn, sanitetskog materijala u iznosu od 7.739,00 kn, lijekova u iznosu od 6.889,00 kn, dezinficijensa i antiseptika u iznosu od 3.294,00 kn te tehničkog materijala u iznosu od 1.996,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 14.513.663,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 13.965.565,00 kn i novčana sredstva u iznosu od 548.098,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iskazana su u iznosu od 13.965.565,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manja su za 34.081,00 kn ili 0,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 13.365.581,00 kn, od zaposlenih u iznosu od 101.800,00 kn, za više plaćene poreze u iznosu od 39.063,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 459.121,00 kn. Značajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja od Komercijalne banke nad kojom je pokrenut stečajni postupak u iznosu od 315.020,00 kn te potraživanja koja se odnose na refundaciju bolovanja u iznosu od 56.358,00 kn. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a za više ispostavljene račune u odnosu na limit u iznosu od 13.503.231,00 kn (izvršenje iznad limita u 2015. u iznosu od 1.799.089,00 kn, u 2016. u iznosu od 7.621.910,00 kn, u 2017. u iznosu od 3.225.212,00 kn i u 2019. u iznosu od 857.020,00 kn) te na potraživanja od HZZO-a za račune ispostavljene iznad limita u 2022. u iznosu od 18.128,00 kn.

Ukupna dospjela potraživanja Specijalne bolnice koncem 2022. iznose 14.126.407,00 kn, a nedospjela potraživanja iznose 179.923,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (u siječnju i veljači 2023.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 30.997,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na novac u banci u iznosu od 546.483,00 kn i blagajni u iznosu od 1.615,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2022. iskazane su u iznosu od 12.401.031,00 kn i veće su za 535.828,00 kn ili 4,5 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog obveza za primljene predujmove HZZO-a (za manje izvršeni rad), koje su u odnosu na prethodnu godinu veće za 490.347,00 kn ili 6,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 12.400.097,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 934,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za primljene predujmove, odnosno obveze prema HZZO-u na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite u iznosu od 8.697.164,00 kn, u skladu sa Zapisnikom HZZO-a o konačnom obračunu izvršenja rada i usklađenja sa Specijalnom bolnicom. Nadalje, obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 2.798.263,00 kn (plaća za prosinac 2022. isplaćena u siječnju 2023.) te obveze za materijalne rashode u iznosu od 827.758,00 kn, od kojih su vrijednosno značajniji u iznosu od 254.031,00 kn za energiju te u iznosu od 247.752,00 kn za prehrambene proizvode. Obveze Specijalne bolnice prema HZZO-u, za predujmove na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zaštite iskazane su u iznosu od 8.697.164,00 kn, u skladu s konačnim obračunom izvršenja rada i usklađenja s bolničkim zdravstvenim ustanovama HZZO-a za 2022. iz siječnja 2023., koji su potpisali Specijalna bolnica i HZZO. Početkom 2022. obveze za primljene predujmove od HZZO-a iznosile su 8.206.817,00 kn (od čega za 2020. u iznosu od 6.565.657,00 kn, a za 2021. u iznosu od 1.641.160,00 kn), a na obveze za predujmove primljene u 2022. za koje Specijalna bolnica nije HZZO-u ispostavila račune odnosno obavila usluge odnosi se 490.347,00 kn. Prema podacima iz izvještaja o obvezama, koncem 2022. dospjele su obveze u iznosu od 336.601,00 kn, a nedospjele u iznosu od 12.064.430,00 kn. Vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze u iznosu od 8.697.164,00 kn odnose se na obveze za primljene predujmove HZZO za manje izvršeni rad. Na dospjele obveze s rokom dospijeca do 60 dana odnosi se 291.539,00 kn, a s rokom dospijeca od 61 do 150 dana odnosi se 45.062,00 kn. Do konca ožujka 2023. podmirene su obveze u iznosu od 286.480,00 kn ili 85,1 %.

Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 23.965.881,00 kn, obračunane prihode poslovanja u iznosu od 13.183.073,00 kn i druge vlastite izvore u iznosu od 222.107,00 kn te stavku koja umanjuje vlastite izvore, a odnosi se na manjak prihoda u iznosu od 11.480.428,00 kn. U prosincu 2022. Upravno vijeće Specijalne bolnice donijelo je Analizu i ocjenu postojećeg financijskog plana s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera. Prema navedenoj Analizi utvrđene su mjere i akcijski plan provedbe mjera koje se odnose na povećanje prihoda (pronalaženje novih izvora prihoda od zdravstvene djelatnosti koju ne pokriva HZZO i iznalaženje dodatnih usluga koje bi rezultirale povećanom suradnjom s drugim zdravstvenim ustanovama) te racionalizaciju rashoda poslovanja (kontinuiranu operativnu kontrolu narudžbenica za neplaniranu nabavu usluga, svođenje neplaniranih nabava na razinu nužno potrebnih i kontrolu prekovremenih sati, prisutnosti na radu i izvršavanja radnih zadataka).

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 3.746.775,00 kn odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (Uređaj za rehabilitaciju pacijenata s hipoksijsko-ishemijskim oštećenjem mozga – Uređaj za robotski potpomognuti trening hodanja, Lokomat) od Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu.

Lijekovi i medicinski potrošni materijal

Specijalna bolnica je Planom nabave za 2022. planirala četiri predmeta jednostavne nabave: nabavu lijekova procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn, nabavu antiseptika procijenjene vrijednosti od 65.000,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn te nabavu magistralnih pripravaka procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn. U veljači 2022. proveden je postupak jednostavne nabave za nabavu navedenih predmeta nabave u iznosu od 155.000,00 kn (bez magistralnih pripravaka) te su zaključeni ugovori u ožujku 2022. u ukupnoj vrijednosti od 94.410,00 kn (za nabavu lijekova i antiseptika u iznosu od 32.101,00 kn te potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala u iznosu od 62.309,00 kn) koji su tijekom 2022. izvršeni u iznosu od 50.986,00 kn (lijekovi i antiseptici u iznosu od 17.452,00 kn te potrošni medicinski i sanitetski materijal u iznosu od 33.534,00 kn).

Tijekom 2022. Specijalna bolnica je nabavila lijekova i antiseptika u iznosu od 36.282,00 kn, što je evidentirano na zalihama lijekova. Od navedene nabave sa zaliha je izdano lijekova u iznosu od 32.141,00 kn. Navedeni iznos od 32.141,00 kn nije evidentiran na rashodima lijekova, nego je evidentiran iznos od 28.850,00 kn, odnosno 3.291,00 kn manje. Tijekom 2022. Specijalna bolnica je nabavila potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala u iznosu od 77.430,00 kn, što je evidentirano na zalihama potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala. Od nabavljenog izdano je sa zaliha potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala u iznosu od 78.968,00 kn. Navedeni iznos od 78.968,00 kn nije evidentiran na rashodima potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala, nego je evidentiran iznos od 53.006,00 kn, odnosno manje za 25.962,00 kn.

Stanje zaliha lijekova početkom godine evidentirano je u iznosu od 2.748,00 kn, a koncem godine u iznosu od 6.889,00 kn te je prosječno stanje zaliha lijekova u iznosu od 4.818,00 kn. Mjesečna potrošnja lijekova je u iznosu od 2.678,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su zalihe dostatne u odnosu na mjesečnu potrošnju odnosno da se vodi računa pri nabavi o optimalnom stanju zaliha. Stanje zaliha potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala početkom godine iskazano je u iznosu od 9.277,00 kn, a koncem godine u iznosu od 7.739,00 kn te je prosječno stanje zaliha potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala u iznosu od 8.508,00 kn. Mjesečna potrošnja potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala je u iznosu od 6.581,00 kn. Iz navedenog proizlazi da su zalihe dostatne u odnosu na mjesečnu potrošnju odnosno da se vodi računa pri nabavi o optimalnom stanju zaliha.

Prema obrazloženju odgovorne osobe razlog odstupanja izdanog s zaliha i evidentiranih iznosa na rashodima lijekova i potrošnog medicinskog te sanitetskog materijala je u terećenju zbog razlike u cijeni i odobrenju zbog pogrešno isporučene količine robe. Navedeno je evidentirano izravno na trošak, a ne na zalihama. Lijekovi i medicinski potrošni materijal zaprimaju se u depou lijekova, a izdatnicama se lijekovi i medicinski potrošni materijal izdaju prema odjelima Specijalne bolnice gdje se utroše na temelju naloga liječnika koji ordinira terapiju.

Revizijom je utvrđeno da je nabavu lijekova, antiseptika te potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala Specijalna bolnica u cijelosti provodila samostalno provedbom postupaka jednostavne nabave, odnosno nisu nabavljani provedbom postupaka zajedničke nabave Grada niti Ministarstva zdravstva ili drugih bolnica (objedinjena nabava). Prema obrazloženju odgovorne osobe, Ministarstvo zdravstva je provodilo objedinjenu nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala. Specijalna bolnica nije sudjelovala u objedinjenoj nabavi jer su lijekovi vrijednosno mala stavka u troškovima te zato što se objedinjeni postupci javne nabave oduže, a to Specijalnoj bolnici ne odgovara.

Također, Specijalna bolnica postupa na temelju naputka Grada prema kojem može samostalno provoditi postupke jednostavne nabave, odnosno na temelju dostavljene Upute Grada o provođenju postupka javne nabave. Specijalna bolnica nije radila analize rashoda za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala kojom bi se utvrdila mogućnost uštede putem objedinjene nabave te nije provjeravala jesu li objedinjenom nabavom postignute uštede, odnosno nije analizirala je li povoljnija objedinjena nabava koju provodi Grad ili objedinjena nabava na državnoj razini.

Specijalna bolnica nije donijela unutarnji akt kojim su utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala. U 2022. nije primila donaciju lijekova. Donaciju medicinskog potrošnog materijala (brzi testovi SARS-COV) Specijalna bolnica je primila od Hrvatskog Crvenog križa u iznosu od 678,00 kn i uključena je u vrijednost zaliha u 2022.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 9. veljače 2023. do 18. ožujka 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko poslovanje
- provjeriti mogućnost podmirivanja obveza
- 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
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
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. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o ustanovama
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Statut
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
10. Zakona o pravu na pristup informacijama
11. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
12. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 151/22)
13. Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 111/21)

14. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
15. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19 i 56/20)
16. 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 i 99/22)
17. Pravilnik o uvjetima za unutarnji ustroj općih i specijalnih bolnica (Narodne novine 145/13, 31/15, 49/16 i 62/18)
18. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
19. Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta (srpanj 2017. te izmjene i dopune iz ožujka i studenoga 2019., listopada 2020., srpnja i rujna 2021. te travnja 2022.)
20. Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
21. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske)
22. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
23. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
25. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga (srpanj 2017. i studeni 2022.)
26. Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02)
27. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
28. Zakon o središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Specijalne bolnice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana te iz prethodnog razdoblja, a u cilju utvrđivanja područja rizika. Nadalje, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima te je provjerena dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci te je obavljena detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, pri obavljanju financijske revizije korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Specijalne bolnice i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2022.

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

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode, imovinu te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. U studenome 2021. donesen je Plan zdravstvene djelatnosti Specijalne bolnice za zaštitu djece s neurorazvojnim i motoričkim smetnjama za 2022. godinu. Planom su obuhvaćeni planirani programi rada i razvoja Specijalne bolnice koji se odnose na radove na objektima, nabavu opreme, djelatnosti i edukacije. Financijska sredstva za ostvarenje pojedinih aktivnosti planiranih planom i programom rada nisu iskazana te nije moguća usporedba s rashodima planiranim Financijskim planom za 2022. Izvješće o izvršenju plana i programa rada za 2022. nije sastavljeno i nije upućeno osnivaču. Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da upravno vijeće, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire izvršenje programa rada i razvoja zdravstvene ustanove. Isto je propisano i odredbom članka 22. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže nadziranje izvršenja programa rada i razvoja Specijalne bolnice u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta, donošenje izvješća o izvršenju plana i programa rada te upućivanje na usvajanje osnivaču. Također, preporučuje u godišnjem programu rada i razvoja iskazivati sredstva za financiranje planiranih aktivnosti.

2. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Specijalna bolnica je koncem prosinca 2022. imala 203 zaposlenika. Izmjenama Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te načinu određivanja plaća iz travnja 2022. sistematizirano je 227 radnih mjesta, odnosno 24 više u odnosu na broj zaposlenih. Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2017. te njegovim izmjenama i dopunama iz ožujka i studenoga 2019., listopada 2020., srpnja i rujna 2021. te travnja 2022. uređuje se unutarnje ustrojstvo s ustrojem svake pojedine službe i odjela, nazivima radnih mjesta, potrebnim brojem izvršitelja, vrstom i stupnjem stručne spreme za svako pojedino radno mjesto, potrebnim radnim iskustvom i način određivanja plaća u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Prilog 1. Pravilnika) te opis poslova svakog pojedinog radnog mjesta u Specijalnoj bolnici (Prilog 2. Pravilnika). U navedenim izmjenama i dopunama Pravilnika nisu opisani poslovi radnih mjesta Jedinice robotske terapije (voditelj, fizioterapeut te radni terapeut Jedinice robotske terapije).

Izmjenom Pravilnika o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te načinu određivanja plaća iz rujna 2021. i travnja 2022. sistematizirano je radno mjesto viši unutarnji revizor/unutarnji revizor za plansko-analitičke poslove i razvojne projekte te je predviđen stupanj potrebne stručne spreme ekonomski fakultet s certifikatom ovlaštenika javne nabave VSS/magistar struke. Uvidom u Popis zaposlenika po radnim mjestima u sistematizaciji utvrđeno je da je u 2022. radno mjesto formalno popunjeno, a zaposlenik obavlja poslove tajnika u Ravnateljstvu.

U ožujku 2015. Grad je sa zdravstvenim ustanovama u kojima je osnivač zaključio Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad. Prema odredbama članka 3. spomenutog Sporazuma utvrđeno je da će poslove unutarnje revizije za zdravstvene ustanove obavljati Gradski kontrolni ured Grada te zdravstvene ustanove za vrijeme trajanja spomenutog sporazuma neće ustrojavati jedinicu za obavljanje poslova unutarnje revizije niti pravilnicima o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirati radna mjesta službenika za obavljanje poslova unutarnje revizije. Također, obvezne su uskladiti pravilnike o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa Sporazumom u dijelu koji se odnosi na poslove unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju preporučuje opisati poslove svih radnih mjesta predviđenih Pravilnikom o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici. Također, preporučuje uskladiti Pravilnik o ustroju i sistematizaciji radnih mjesta te načinu određivanja plaća sa Sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad u dijelu koji se odnosi na poslove unutarnje revizije.

3. Sustav unutarnjih kontrola

- 3.1. Specijalna bolnica je obvezna uspostaviti sustav unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.

Odredbom članka 6., stavka 1. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da je odgovorna osoba institucije odgovorna za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru za razvoj sustava unutarnjih kontrola u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja institucije. Okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika, kao jedan od ključnih zahtjeva u vezi s etikom utvrđeno je imenovanje povjerenika za etiku. Specijalna bolnica donijela je Etički kodeks, ali nije imenovala povjerenika za etiku.

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

U prosincu 2021. donesen je Prijedlog Plana poslovanja za 2022., koji je Upravno vijeće razmatralo i prihvatilo u siječnju 2022. Nadalje, Upravno vijeće je u veljači 2023. donijelo Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju Financijskog plana prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine.

Specijalna bolnica na mrežnim stranicama nije objavila Plan poslovanja za 2022. te Izvještaj o izvršenju Financijskog plana prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za razdoblje siječanj – prosinac 2022. godine.

Prema odredbama članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti su, između ostalog, i pravne osobe čiji osnivač je jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Nadalje, prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, i godišnje planove te podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Specijalne bolnice na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati propisane podatke u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na evidentiranje poslovnih promjena, izvanbilančne zapise te popis imovine i obveza.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na sedam bolničkih objekata, nadstrešnice, kontejnere, PVC vrata i prozore bolnice i druge zdravstvene objekte u iznosu od 27.303.050,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iznosi 7.375.203,00 kn odnosno sadašnja vrijednost građevinskih objekata je 19.927.847,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu od 17.295.501,00 kn (iskazano u sadašnjoj vrijednosti) odnose se na: Glavnu zgradu Specijalne bolnice na adresi Zelengaj 37 u vrijednosti od 13.308.364,00 kn, Upravnu zgradu Specijalne bolnice na adresi Goljak 2 u vrijednosti od 2.278.417,00 kn, Zelengaj – malu zgradu u vrijednosti od 856.705,00 kn i zgradu Dnevne bolnice odjela dojenčadi i male djece na adresi Goljak 2 u vrijednosti od 852.015,00 kn. Navedeni građevinski objekti, osim Zelengaj – male zgrade u iznosu od 856.705,00 kn, su prema podacima Specijalne bolnice evidentirani na način da su na karticama osnovnih sredstava sva početna stanja s 1. siječnja 2009. jer je Specijalna bolnica tada prešla na novi knjigovodstveni program. Početna stanja 2009. su prenesena na temelju završnih stanja 2008. i Specijalna bolnica nema dokumentaciju koja bi potvrdila ispravnost evidentiranih vrijednosti građevinskih objekata.

Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu određeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, 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.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje vrijednosti građevinskih objekata u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima Specijalne bolnice, za ulaganja u zgradu na Zelengaju 37, deset PVC vrata s roletom te 12 PVC prozora s roletom ukupne sadašnje vrijednosti od 124.041,00 kn te za projektnu dokumentaciju u vrijednosti od 50.665,00 kn nije povećana vrijednost zgrade na koju je ulaganje izvršeno odnosno na koju se odnosi projektna dokumentacija, nego su u analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine iskazani zasebno. Ulaganja su bila u prethodnim godinama (2012., 2013. i 2018.).

Odredbom članka 58. navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode za ulaganja na imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 32.105.810,00 kn. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022. odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.762.560,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.311.749,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu od 1.031.501,00 kn. Brutoplaće se prema navedenom Izvještaju u cijelosti odnose na plaće za redovan rad. Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 1.341.710,00 kn, kao i plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 2.625.649,00 kn u navedenom Izvještaju nisu iskazane na predviđenim pozicijama Izvještaja, već su iskazane u okviru pozicije plaće za redovan rad.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskih izvještaja na način da daju informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2022. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi su evidentirani odnosno iskazani u iznosu od 3.746.775,00 kn, a odnose se na tuđu imovinu (Uređaj za rehabilitaciju pacijenata s hipoksijsko-ishemijskim oštećenjem mozga – Uređaj za robotski potpomognuti trening hodanja, Lokomat) dobivenu na korištenje od Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Zagrebu. Izvanbilančni zapisi ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po osnovi sudskog spora u iznosu od 1.370.017,00 kn. Također, prema Bilješkama uz financijske izvještaje, Specijalna bolnica vodi sudske sporove (radni sporovi zbog isplate pogrešno obračunanih prekovremenih sati i neuvećanja osnovice od 6,0 %) za koje nije iskazana vrijednost te koji nisu obuhvaćeni popisom imovine i obveza. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica Specijalne bolnice je u prosincu 2022. donijela Odluku o popisu i osnivanju komisija o popisu, kojom je imenovano šest povjerenstava za popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena nematerijalna imovina, materijalna imovina, zalihe, novac na žiroračunu i u blagajni te potraživanja i obveze. Popis imovine i obveza je obavljen, ali nije cjelovit. Povjerenstvo za popis sastavilo je u siječnju 2023. Izvješće sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. godine, koje je potpisala ravnateljica Specijalne bolnice. Prema spomenutom Izvješću, dan je prijedlog za rashod osnovnih sredstava sadašnje vrijednosti od 111.232,00 kn (odnosi se na računalnu opremu i rampu na dvorištu). Rashodovana osnovna sredstva su zbrinuta, što dokazuje Prateći list za otpad, te su isknjižena .

Popis potraživanja i obveza obavljen je prema podacima preuzetim iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima odnosno vjerovnicima i iznosima potraživanja odnosno obveza nisu sastavljene te ne sadrže podatke o dospijeću. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi. Također, Izvješće o obavljenom popisu ne sadrži mišljenje o sumnjivim i spornim potraživanjima te nenaplativim i zastarjelim potraživanjima, mišljenje o načinu likvidacije trajno neupotrebljive dugotrajne nefinancijske imovine, prijedlog mjera za otklanjanje nedostataka. Popisom nije utvrđeno postoji li manjak, odnosno višak te iznos nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza. Sastavljene popisne liste dugotrajne imovine ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., 2020. i 2021., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza te su određeni obveznici primjene Upute.

Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza propisuje sadržaj Izvješća o obavljenom popisu, obvezu povjerenstva da izvještaj dostavi čelniku u roku utvrđenom aktom/odlukom o popisu imovine i obveza, na dokaziv način te obvezu čelnika vezanu uz donošenje odluke o rezultatima popisa. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o: načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Svrha popisa je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, što nije ostvareno.

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

5. Potraživanja

- 5.1. Koncem 2022. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 13.965.565,00 kn (s ispravkom vrijednosti u iznosu od 428.510,00 kn). Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 13.521.359,00 kn, druge kazne u iznosu od 186.434,00 kn, druga potraživanja u iznosu od 65.637,00 kn, potraživanja za administrativne pristojbe u iznosu od 15.548,00 kn i potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite inozemnim osiguranicima u iznosu od 5.113,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 428.510,00 kn odnosi se na ispravak potraživanja iz 2021. Potraživanja od HZZO-a na osnovi pružanja zdravstvene zaštite odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a za više ispostavljene račune u odnosu na limit u iznosu od 13.503.231,00 kn (izvršenje iznad limita u 2015. u iznosu od 1.799.089,00 kn, u 2016. u iznosu od 7.621.910,00 kn, u 2017. u iznosu od 3.225.212,00 kn i u 2019. u iznosu od 857.020,00 kn) te na nedospjela potraživanja od HZZO-a za izvršenje iznad limita u 2022. u iznosu od 18.128,00 kn.

Ukupna dospjela potraživanja Specijalne bolnice koncem 2022. iznose 14.126.407,00 kn, od čega dospjela potraživanja do 60 dana iznose 17.555,00 kn, od 61 do 90 dana 260,00 kn, od 91 do 120 dana 257,00 kn, od 121 do 150 dana 853,00 kn, od 181 do 365 dana 99,00 kn, od 366 do 730 dana 336,00 kn te više od 730 dana 14.107.047,00 kn. Najveći dio dospjelih potraživanja odnosi se na dospjela potraživanja od HZZO-a u iznosu od 13.503.230,00 kn. Nedospjela potraživanja Specijalne bolnice iznose 179.923,00 kn. Od potraživanja iskazanih koncem 2022. u siječnju i veljači 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 30.997,00 kn. Specijalna bolnica nije za potraživanja u iznosu od 14.107.383,00 kn provela ispravak vrijednosti.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu sa spomenutim člankom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Ispravak vrijednosti potraživanja ne predstavlja promjenu u vrijednosti imovine i obveza, a provodi se zaduženjem odgovarajućeg osnovnog računa u razredu 9 Vlastiti izvori i odobrenjem odgovarajućeg osnovnog računa ispravka vrijednosti potraživanja.

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

U okviru dospjelih potraživanja Specijalne bolnice iskazana su i potraživanja od zaposlenih u iznosu od 101.800,00 kn, a odnose se na potraživanje na temelju pravomoćne presude iz studenoga 2013. kojom je dosuđen povrat iznosa od bivše zaposlenice otuđenog neovlaštenim podizanjem novca s računa Specijalne bolnice u poslovnicu banke i na bankomatima te naknada parničnih troškova u iznosu od 2.720,00 kn u roku od 15 dana, pod prijetnjom ovrhe. Prema obrazloženju odgovorne osobe Specijalne bolnice ovrha nije moguća jer bivša zaposlenica nema stalnih primanja koja bi Specijalna bolnica mogla ovršiti.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzimati sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u svrhu učinkovite naplate prihoda.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi ostvareni u 2022. iznose 37.870.162,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 32.105.810,00 kn, koji čine 84,8 % ukupnih rashoda.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad, koji za 2022. iznose 1.341.710,00 kn. Prekovremeni rad za 18 zaposlenika (od čega 17 zdravstvenih radnika, a jedan nezdravstveni) trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati (180 sati) i to od 9 do 434 sata više.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske) propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, zaposlenik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad).

Ako zaposlenik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada zaposlenika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno.

Prekovremeni rad pojedinog zaposlenika 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 (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća zaposleniku 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 zaposlenik 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 zaposleniku platiti prekovremeni rad. Ako zaposlenik 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 zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Specijalna bolnica je s Općom bolnicom „Dr. Ivo Pedišić“ Sisak u prosincu 2021. zaključila Ugovor o međusobnim pravima i obvezama, s primjenom od 1. siječnja do 31. prosinca 2022. Prema odredbama navedenog Ugovora zbog nedostatka zdravstvenih radnika s kojima Opća bolnica „Dr. Ivo Pedišić“ Sisak ima zaključen ugovor o radu, za obavljanje poslova iz djelatnosti neuropedijatrije, Specijalna bolnica će omogućiti rad u Općoj bolnici „Dr. Ivo Pedišić“ Sisak zdravstvenoj radnici koja će zdravstvene usluge pružati u dopunskom radu. Specijalna bolnica je u siječnju 2022. odobrila dopunski rad u Općoj bolnici „Dr. Ivo Pedišić“ Sisak zdravstvenoj radnici koja je u svibnju 2015. na temelju Odluke ravnateljice imenovana pomoćnicom ravnateljice za kvalitetu zdravstvene zaštite i nadzor te je na navedenoj funkciji bila tijekom cijele 2022. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, odobrenje za dopunski rad Specijalna bolnica nije povukla.

Odredbom članka 157., stavka 1. Zakona o zdravstvenoj zaštiti određeno je da zdravstveni radnik može uz odobrenje poslodavca za svoj račun sklopiti posao iz zdravstvene djelatnosti poslodavca, a stavkom 4. istog Zakona da iznimno, poslove iz djelatnosti poslodavca ne smiju sklapati za svoj račun ravnatelj, zamjenik ravnatelja, niti pomoćnik ravnatelja zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže kod davanja odobrenja zdravstvenim radnicima za obavljanje poslova za svoj račun iz djelatnosti poslodavca postupati u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Specijalna bolnica je tijekom 2022. zaposlila 31 zaposlenika, od čega jedanaest na neodređeno i 20 na određeno vrijeme.

Zaposlenici na neodređeno zaposleni su zbog popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u skladu s točkom 2. Odluke o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama koju je u ožujku 2022. donijela Vlada Republike Hrvatske. Točkom 2. navedene Odluke određeno je da je zapošljavanje na neodređeno vrijeme u javnim službama iznimno moguće, između ostalog, u slučajevima popunjavanja radnog mjesta koje je ostalo upražnjeno zbog prestanka radnog odnosa dotadašnjem službeniku u prethodnih 12 mjeseci, odnosno drugog radnog mjesta s istim ili nižim koeficijentom složenosti poslova. Za zapošljavanja na neodređeno vrijeme pribavljene su suglasnosti Ministarstva zdravstva.

Od 20 novozaposlenih na određeno radno vrijeme zaposleno je devet pripravnika na temelju Plana prijema pripravnika u zdravstvene ustanove korištenjem potpora za zapošljavanje putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje iz svibnja 2022., pet zaposlenika je zaposleno zbog zamjene odsutnog zaposlenika iz razloga dužih bolovanja i korištenja porodiljnih dopusta, dva zaposlenika su zaposlena na temelju članka 8., dodatka 2. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja iz rujna 2019. prema kojem raspisivanje javnog natječaja nije potrebno za zaključenje ugovora o radu na određeno vrijeme zbog zamjene, kada obavljanje posla ne trpi odgodu, do zasnivanja radnog odnosa na temelju natječaja, ali ne dulje od 60 dana (žurno zapošljavanje fizioterapeuta i pomoćnog radnika/nosača jer obujam posla koji se obavlja nije trpio odgodu), dva umirovljenika zaposlena su na četiri sata zbog popunjavanja upražnjenog radnog mjesta (voditelj računovodstva za obračun plaća, vođenje osnovnih sredstava i sitnog inventara te voditelj računovodstva za blagajničko poslovanje, likvidature i materijalno knjigovodstvo) te su dva zaposlenika zaposlena zbog povećanog obujma posla.

Tijekom 2022. iz Specijalne bolnice je otišlo 46 zaposlenika zbog odlaska u starosnu mirovinu, sporazumnog raskida ugovora o radu, isteka ugovora o radu na određeno vrijeme, izvanrednog otkaza ugovora o radu (dva zaposlenika), isteka ugovora o pripravništvu te raskida ugovora (mirovanje prava iz radnog odnosa do navršene treće godine djetetova života).

Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe Specijalne bolnice tijekom 2022. potrebe za zaposlenicima planirane su početkom godine nakon odlaska određenog zaposlenika u mirovinu, a zapošljavanja na određeno vrijeme u trenutku nastanka potrebe u svrhu zamjene. Upravno vijeće donosi odluke o zapošljavanju, a Specijalna bolnica traži nadležna tijela suglasnosti u skladu s naputkom gradonačelnika Grada te Odlukom o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske.

Upravno vijeće Specijalne bolnice nije donijelo plan zapošljavanja za 2022.

U okviru Pravilnika o sustavu unutarnje kontrole sadržan je Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola u kojem su prema točki 1.2.5. operativni ciljevi sadržani u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju. Godišnje se provode aktivnosti vezane za planiranje broja zaposlenika i zapošljavanje.

Prema odredbama članka 27. Statuta Specijalne bolnice, ravnatelj predlaže Upravnom vijeću donošenje godišnjeg plana zapošljavanja te provodi zapošljavanje u skladu s godišnjim planom.

Državni ured za reviziju nalaže izradu i donošenje plana zapošljavanja u skladu s Pravilnikom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Statutom Specijalne bolnice.

7. Imovina

- 7.1. Ukupna imovina iskazana je u vrijednosti od 38.291.664,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti od 19.927.847,00 kn, financijsku imovinu u vrijednosti od 14.513.663,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti od 3.046.812,00 kn.

Specijalna bolnica nije dostavila i unijela u Središnji registar državne imovine podatke o pojavnim oblicima državne imovine kojom upravlja, raspolaže ili joj je dana na korištenje, neovisno o nositelju vlasničkih prava, iako je obveznik dostave i unosa navedenih podataka u Registar. Odredbom članka 4. Zakona o Središnjem registru državne imovine propisano je da su obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar, između ostalog, ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave. Odredbama članaka 6. i 7. Uredbe o Središnjem registru državne imovine propisano je da se Središnji registar sastoji od evidencije nekretnina, financijske imovine, pokretnina, prava i obveza te drugih pojava oblika imovine. Elementi evidencije državne imovine, koja se unosi u Središnji registar, određuju se Pravilnikom o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom, kojeg donosi čelnik tijela državne uprave nadležnog za razvoj digitalnog društva. Pravilnik o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom koji je trebao biti donesen u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu Uredbe, do vremena obavljanja revizije (svibanj 2023.) nije donesen te podaci o imovini Specijalne bolnice nisu dostavljeni u Središnji registar državne imovine.

Prema odredbi članka 1. Uredbe o Središnjem registru državne imovine uređeno je ustrojstvo i način vođenja, sadržaj Središnjeg registra i način prikupljanja podataka. Odredbom članka 13. navedene Uredbe propisano je da su obveznici unosa podataka dužni uspostaviti organizacijsku strukturu, s formalnom raspodjelom zadaća, ovlasti i odgovornosti kojom se osigurava primjerena komunikacija sa Središnjim registrom, imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka te dostaviti podatke o tome u Središnji registar. Središnji državni ured za razvoj digitalnog društva je tijekom 2021. obveznike dostave i unosa podataka obavijestio o uspostavi i o mogućnosti unosa podataka u novi Središnji registar državne imovine. Obveznici dostave i unosa podataka trebali su dostaviti Središnjem državnom uredu za razvoj digitalnog društva informaciju o imenovanju odgovorne osobe za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar te je nakon toga obveznicima dostave i unosa podataka omogućen unos podataka o imovini i o promjenama u imovini elektroničkim putem kroz aplikaciju u registar nekretnina. Specijalna bolnica nije imenovala odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar.

Državni ured za reviziju nalaže u cilju omogućavanja unosa podataka o imovini u Središnji registar imenovati odgovornu osobu za elektronički unos i ažuriranje podataka u Središnji registar u skladu s Uredbom o Središnjem registru državne imovine. S obzirom na to da Specijalna bolnica nije dostavila podatke o imovini u Središnji registar državne imovine, Državni ured za reviziju preporučuje po donošenju Pravilnika o tehničkoj strukturi podataka i načinu upravljanja Središnjim registrom dostaviti podatke o državnoj imovini prema elementima koji će se odrediti navedenim Pravilnikom.

8. Javna nabava

- 8.1. Plan nabave roba, radova i usluga za 2022. donesen je u prosincu 2021., a tijekom 2022. donesene su dvije izmjene i dopune Plana nabave. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 3.919.120,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Od navedenog iznosa planirane nabave, planirana su četiri postupka jednostavne nabave za nabavu lijekova procijenjene vrijednosti od 40.000,00 kn, nabavu antiseptika procijenjene vrijednosti od 65.000,00 kn, nabavu potrošnog medicinskog i sanitetskog materijala procijenjene vrijednosti od 50.000,00 kn te nabavu magistralnih pripravaka procijenjene vrijednosti od 5.000,00 kn.

Prema odredbama članka 28., stavaka 3. i 4. Zakona o javnoj nabavi, plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma naručitelj objavljuje na mrežnim stranicama. Prema odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma naručitelj objavljuje u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Specijalna bolnica je objavila Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave na svojim mrežnim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. U EOJN RH je objavljen Plan nabave, ali nisu objavljene izmjene i dopune Plana nabave niti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga donesen je u srpnju 2017., a Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga na koji se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi donesen je u studenome 2022. Navedenim pravilnicima propisan je način provođenja postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn za koji je postupak dovoljna jedna ponuda, izdavanjem narudžbenice ili zaključenjem ugovora koje potpisuje ravnatelj ili osoba koju ovlasti. Također, propisano je provođenje postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn (slanjem upita za ponudu na minimalno tri gospodarska subjekta).

Propisano je i provođenje postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (prema Pravilniku iz 2017. objava poziva na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama uz mogućnost poziva trima gospodarskim subjektima, donosi se obavijest o odabiru najpovoljnije ponude koja se dostavlja svakom ponuditelju na dokaziv način te objavom na mrežnim stranicama, prema Pravilniku iz 2022. poziv na dostavu ponuda se objavljuje na mrežnim stranicama Specijalne bolnice, može sadržavati i pripadajuću dokumentaciju o nabavi te troškovnik, sastavlja se zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda, donosi se odluka o odabiru najpovoljnije ponude ili odluka o poništenju te se dostavlja odluka svakom ponuditelju).

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Grad, Specijalna bolnica je tijekom 2022. zaključila pet ugovora o nabavi usluga u iznosu od 152.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovori su zaključeni za elektroničke komunikacijske usluge u pokretnoj mreži (dodatak ugovoru do postizanja dodatnih 30,0 % vrijednosti ugovora iz 2021.), opskrbu električnom energijom (dva ugovora za različito razdoblje), priključak na telekomunikacijsku mrežu i pružanje javne govorne usluge za nepokretnu telekomunikacijsku mrežu u iznosu od 152.320,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je na temelju provedenog postupka javne nabave zaključio ugovor za nabavu naftnih derivata Grupa 1 naftni derivati – isporuka na pumpnim stanicama ponuditelja – dizel i benzinsko gorivo s odabranim ponuditeljem na temelju zaključenog Okvirnog sporazuma i na temelju ovlaštenja Naručitelja – Ustanova Grada (uključujući Specijalnu bolnicu).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključen je jedan ugovor za nabavu roba u iznosu od 544.000,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je ukupno 2.047.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (robe u iznosu od 1.416.209,00 kn te usluge u iznosu od 631.434,00 kn). Nije bilo nabave koja bi bila u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije niti jednostavne nabave u vezi s provedbom Zakona o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21).

Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave sadrže evidencijske brojeve nabave koji nisu istovjetni evidencijskim brojevima predmeta nabave u dokumentaciji provedenih postupaka nabave, primjerice u odluci o početku postupka nabave, pozivu na dostavu ponuda. U predmetima nabave iz uzorka za obavljanje revizije navedeni su evidencijski brojevi nabave koji su različiti od brojeva koji su navedeni u Planu nabave pod evidencijski broj nabave, što otežava praćenje provedenih postupaka nabave.

Državni ured za reviziju preporučuje, radi jednostavnijeg praćenja, kontrole i upravljanja postupcima nabave, uskladiti evidencijske brojeve predmeta nabave u Planu nabave, izmjenama i dopunama Plana nabave, odlukama o početku postupka nabave te pozivima na dostavu ponuda.

Specijalna bolnica nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Odredbama članka 28. stavaka 2., 4., 5. i 7. Zakona o javnoj nabavi određeno je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način izmjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma određeni su Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Navedenim Pravilnikom je određeno da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana zaključenja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan 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 ustrojavanje i vođenje registra ugovora i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi te Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Specijalna bolnica je objavila Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave na svojim mrežnim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije objavljen na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. U EOJN RH objavljen je Plan nabave, a nisu objavljene izmjene i dopune Plana nabave niti registar ugovora i okvirnih sporazuma.

Na temelju odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi registar ugovora i sve njegove kasnije izmjene naručitelj je obvezan objaviti na mrežnim stranicama. Prema odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave, njegove izmjene i dopune te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma naručitelj objavljuje u EOJN RH.

Državni ured za reviziju nalaže objavu registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te plana nabave i njegovih izmjena i dopuna u EOJN RH u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema podacima iz EOJN RH Jednostavna nabava u 2022., Specijalna bolnica nije objavila niti jedan postupak jednostavne nabave. Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) u 2022. iznosila je ukupno 2.047.643,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U EOJN RH nisu objavljeni pozivi na dostavu ponuda u predmetima jednostavne nabave.

Prema odredbi članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Odredbom članka 4. spomenutog Zakona propisano je da je naručitelj u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave roba, radova i usluga Specijalne bolnice utvrditi slučajeve kada pri provedbi postupaka nabave postoji obveza objave poziva na dostavu ponuda u EOJN RH, čime bi se pridonijelo postizanju veće transparentnosti provođenja postupaka jednostavne nabave.

Nabava prehrambenih proizvoda te materijala za higijenske potrebe i njegu evidentira se kao povećanje imovine i obveza. U trenutku nabave ne iskazuje se rashod poslovanja, već se evidentira povećanje imovine (u okviru zaliha), a u rashode se uključuje u trenutku trošenja. Tijekom 2022. Specijalna bolnica je nabavila prehrambene proizvode u iznosu od 853.223,00 kn, što je evidentirano na zalihama prehrambenih proizvoda. Na rashodima prehrambenih proizvoda evidentiran je iznos od 826.978,00 kn. Tijekom 2022. Specijalna bolnica je nabavila materijala za higijenske potrebe i njegu u iznosu od 203.133,00 kn, što je evidentirano na zalihama materijal za higijenske potrebe i njegu. Na rashodima materijala za higijenske potrebe i njegu evidentiran je iznos od 197.365,00 kn.

U Planu nabave 2022., za prehrambene proizvode određena su 23 predmeta nabave i za svaki je planiran postupak jednostavne nabave, i to pojedinačne vrijednosti nabave od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn, ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 740.000,00 kn. Specijalna bolnica je u lipnju 2022. provela postupak jednostavne nabave objavom poziva na mrežnim stranicama Specijalne bolnice za nabavu prehrambenih proizvoda po grupama, i to za sedam grupa s podgrupama (koji su u Planu nabave iskazani kao 19 predmeta nabave, a ne grupe) procijenjene vrijednosti u iznosu od 605.000,00 kn, a ne kako je planirano Planom nabave za 19 pojedinačnih predmeta nabave. Zaključeni su ugovori u srpnju 2022. na razdoblje od jedne godine. Na isti način je proveden postupak nabave prehrambenih proizvoda u 2021., za koje su ugovori zaključeni na rok do polovine 2022. Specijalna bolnica je kod utvrđivanja predmeta nabave trebala navesti da se planira nabava prehrambenih proizvoda procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 605.000,00 kn i da je predmet nabave podijeljen u grupe te navesti grupe predmeta nabave i provesti odgovarajući postupak nabave propisan Zakonom o javnoj nabavi.

Odredbama članaka 4., 12., 14. i 16. Zakona o javnoj nabavi određeni su pragovi za primjenu Zakona, načela nabave, nabava male vrijednosti te procijenjena vrijednost nabave. Određeno je da je nabava male vrijednosti nabava čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od vrijednosti pragova (robe i usluga procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn te radova od 500.000,00 kn). Javna nabava ne smije biti osmišljena s namjerom izbjegavanja primjene Zakona ili izbjegavanja primjene pravila o javnoj nabavi male, odnosno velike vrijednosti ili s namjerom da se određenim gospodarskim subjektima neopravdano da prednost ili ih se stavi u nepovoljan položaj. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Način izračunavanja procijenjene vrijednosti nabave ne smije se koristiti s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti. Nabava se ne smije dijeliti s namjerom izbjegavanja primjene ovoga Zakona ili odredaba ovoga Zakona koje se primjenjuju na nabavu male, odnosno velike vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave prehrambenih proizvoda s obzirom na utvrđenu vrijednost predmeta nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Specijalna bolnica prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Specijalna bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuka iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 5

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2002. i 2003.	Ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama članaka 137. i 138. Zakona o proračunu.	-	nije primjenjivo
2.	Računovodstveno poslovanje	2002. i 2003.	Poslovne događaje evidentirati u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, u skladu s odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu proračuna.	-	provedeno
3.	Javna nabava	2002. i 2003.	Realnije planirati nabavu nefinancijske imovine, odnosno obaviti nabavu u skladu s financijskim planom.	-	provedeno
4.		2002. i 2003.	Odabir dobavljača za nabavu prehrambenih proizvoda provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
5.		2002. i 2003.	Provoditi postupke nabave prehrambenih proizvoda u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno
6.		2002. i 2003.	Provoditi postupke nabave roba i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	provedeno
7.		2002. i 2003.	Pridržavati se ugovorenih uvjeta, odnosno u slučaju kašnjenja s izvođenjem radova poduzimati mjere za naplatu štete.	-	nije primjenjivo
8.		2002. i 2003.	Pri nabavi roba, radova i usluga značajnije vrijednosti zaključiti ugovor u pisanom obliku kako bi se odredili uvjeti nabave (vrijednost, uvjeti plaćanja, rok isporuke, jamstvo i drugo).	-	provedeno

*Specijalna bolnica nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2002. i 2003.

Obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U ožujku 2015. Grad je sa zdravstvenim ustanovama u kojima je osnivač zaključio Sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Grad Zagreb; prema odredbama članka 3. spomenutog Sporazuma utvrđeno je da će poslove unutarnje revizije za zdravstvene ustanove obavljati Gradski kontrolni ured Grada te zdravstvene ustanove za vrijeme trajanja spomenutog sporazuma neće ustrojivati jedinicu za obavljanje poslova unutarnje revizije niti pravilnicima o unutarnjem ustroju i

sistematizaciji radnih mjesta sistematizirati radna mjesta službenika za obavljanje poslova unutarnje revizije.

- U razdoblju obuhvaćenom revizijom nije bilo slučajeva kašnjenja s izvođenjem radova, a posljedica toga bilo bi poduzimanje mjera za naplatu ugovorene štete.

Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije proveden.

1.2. *Specijalna bolnica prihvća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*