



REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA

KLASA: 510-09/25-01/3

URBROJ: 2186-01/1-25-8

Varaždin, \_\_\_\_\_ 2025.

**PRIJEDLOG**

Na temelju članka 33. točke 12. Statuta Varaždinske županije ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" broj: 14/18., 7/20., 65/20. – pročišćeni tekst i 11/21.) i članka 56. Poslovnika o radu Županijske skupštine Varaždinske županije ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" broj: 26/18., 7/20., 65/20. – pročišćeni tekst i 11/21.), Županijska skupština Varaždinske županije na sjednici, održanoj \_\_\_\_\_ 2025. godine, donosi

**ZAKLJUČAK**

**o prihvatanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju  
Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2024. godinu**

Županijska skupština Varaždinske županije prihvaća Izvješće o radu i financijskom poslovanju Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2024. godinu.

**PREDSJEDNIK**  
**Krunoslav Lukačić**

## O b r a z l o ž e n j e

Pravni temelj za donošenje ovog Zaključka je sadržan u odredbi članka 33. točka 12. Statuta Varaždinske županije ("Službeni vjesnik Varaždinske županije" broj 14/18., 02/20., 65/20. – pročišćeni tekst i 11/21.).

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice (dalje: Bolnica) je zdravstvena ustanova čiji je osnivač Varaždinska županija. Osnovana je 28. 12. 1963. godine Rješenjem Skupštine općine Novi Marof.

U sudskome registru Bolnica je registrirana za:

- znanstveno-nastavna djelatnost uz suglasnost Ministarstva zdravstva
- djelatnost ugostiteljstva i trgovine, sukladno propisima kojima se uređuje obavljanje tih djelatnosti i sukladno posebnim propisima kojima je regulirana zdravstvena zaštita
- obavljanje mjenjačkih poslova, odnosno drugih poslova za koje ima odobrenje sukladno posebnom propisu
- bolničko liječenje iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, palijativne skrbi i neurologije
- specijalističko - konzilijarna zdravstvena zaštita iz djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, opće interne medicine, ortopedije i traumatologije, reumatologije, radiologije, neurologije, dermatologije i venerologije i medicine rada i sporta
- djelatnost fizikalne medicine i rehabilitacije u dnevnoj bolnici
- djelatnost neurologije u dnevnoj bolnici
- fizikalna terapija
- specijalistički medicinsko - biokemijski laboratorij
- opskrba lijekovima i medicinskim proizvodima - bolnička ljekarna
- logopedija
- radna terapija
- zdravstveni turizam, pružanje zdravstvenih usluga, dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz mogućnost korištenja prirodnih ljekovitih činitelja uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu
- sporedna djelatnost: Bolnica pored navedenih djelatnosti obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti, ako se iste u manjem opsegu ili uobičajeno obavljaju uz osnovnu djelatnost.

Bolnica je tijekom 2024. godine ostvarila ukupne prihode i primitke u iznosu od 28.282.464 eura, te ukupne rashode i izdatke u iznosu od 28.986.323 eura čime je ostvaren manjak u iznosu od 703.859 eura. Prijenosom manjka iz ranijih godina, u iznosu od 12.447.601 eura, ukupan manjak Bolnice na kraju 2024. godine iznosi 13.151.460 eura. Ukupne nepodmirene obveze Bolnice na dan 31. 12. 2024. godine iznose 21.644.630 eura, a ukupna nenaplaćena potraživanja 1.575.381 eura. Na dan 31. 12. 2024. godine Bolnica je imala 690 zaposlenih.

Izvješće o radu i financijskom poslovanju Bolnice za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2024. godine (Broj: 04-410/2-2025.) čini sastavni dio ovog Zaključka.

Slijedom iznijetoga, predlaže se donošenje ovog Zaključka.

**ŽUPAN**  
**Andelko Stričak**



VARAŽDINSKE TOPLICE

BOLNICA - HOTEL - SPA

SPECIJALNA BOLNICA  
ZA MEDICINSKU REHABILITACIJU  
VARAŽDINSKE TOPLICE

Trg sv. Martina 1  
HR-42223 Varaždinske Toplice, Hrvatska  
Tel. +385 (0)42 630 000, 630 407, 630 411  
Fax +385 (0)42 630 827

**Odjel ekonomsko - finansijskih poslova**

Broj: 04-410/3-2025.

Var. Toplice, 11.04.2025.

REPUBLIKA HRVATSKA  
VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
VARAŽDIN

Primljeno:	11-04-2025
Klasifikacijska oznaka:	Org. jed.
510-09/25-01/3	07
Uredbeni broj	Pril. Vrij.
381-25-6	

VARAŽDINSKA ŽUPANIJA  
UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO,  
SOCIJALNU SKRB, CIVILNO DRUŠTVO  
I HRVATSKE BRANITELJE  
n/p gđa. Andrea Sever Cafuk  
STANKA VRAZA 4  
42000 VARAŽDIN

Predmet: Izvješće o radu i finansijskom poslovanju za razdoblje siječanj-prosinac 2024. godine  
-dostavlja se

Poštovani,

na temelju Vašeg dopisa, klasa: 510-09/25-01/3, urbroj: 2186-07/1-25-1 od 4. ožujka 2025. godine, zaprimljenog elektroničkim putem dana 4. ožujka 2025. godine, u privitku ovog dopisa dostavljamo Vam Izvješće o radu i finansijskom poslovanju Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za razdoblje od siječnja do prosinca 2024. godine.

Ravnatelj:

Denis Kovačić, dr. med. spec.

12

**Privitak:**

1. Izvješće o radu i finansijskom poslovanju za 2024. godinu
2. Izvješće o radu Upravnog vijeća u 2024. godini
3. Odluka o raspodjeli rezultata za 2024. godinu
4. Godišnji izvještaj o izvršenju Finansijskog plana za 2024. godinu
5. Izvješće o nalazu Državnog ureda za reviziju



OIB: 68425903637, Ravnatelj: Denis Kovačić, dr. med. spec.,

IBAN: HR1523600001102699107, MB: 03325334,

www.sbvzt.hr, e-mail: ravnatelj@sbvzt.hr



**VARAŽDINSKE TOPLICE**

— BOLNICA - HOTEL - SPA —

**SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU VARAŽDINSKE TOPLICE**

Broj: 04-410/2-2025.

**IZVJEŠĆE O RADU I FINANCIJSKOM  
POSLOVANJU ZA RAZDOBLJE OD  
1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2024. GODINE**

Varaždinske Toplice, travanj 2025.



## Sadržaj

I UVOD .....	3
Opći podaci, djelatnost .....	3
Zdravstvene djelatnosti: .....	3
Nezdravstvene djelatnosti: .....	4
Broj zaposlenika .....	5
II PLAN – PROGRAM RADA USTANOVE .....	5
III IZVRŠENJE PLANA / PROGRAMA RADA.....	7
Prihodi i primici .....	7
Rashodi i izdaci .....	9
Izvršenje rada po ugovorenim i slobodnim kapacitetima.....	10
Broj i struktura korisnika usluga (broj osoba).....	11
Broj pruženih usluga noćenja (b. o. dana).....	11
Prosječna dužina boravka.....	11
Struktura pruženih usluga prema dijagnozi.....	12
IV FINACIJSKO POSLOVANJE.....	13
Prihodi i primici .....	14
Namjena rashoda i izdataka bolničkog proračuna.....	17
Potraživanja .....	20
Obveze.....	21
V OCJENA OSTVARENJA CILJEVA POSLOVANJA S FINACIJSKIM POKAZATELJIMA .....	23
Analitički pokazatelji fin. poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2023./2022. godine .....	23
Kratkoročna imovina.....	24
Izdaci za dežurstva i pripravnosti.....	24
Liste čekanja.....	24
Ostalo .....	25
VI OCJENA POTREBE IZMJENE PLANA/PROGRAMA RADA I FINACIJSKOG PLANA	26

# I UVOD

## Opći podaci, djelatnost

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice je zdravstvena ustanova (pravni slijednik Kupališnog lječilišta) osnovana 28.12.1963. godine Rješenjem Skupštine općine Novi Marof.

Bolnica je ustanova registrirana za obavljanje zdravstvene djelatnosti, turističko ugostiteljske i drugih djelatnosti iz članka 5. Statuta Bolnice. Njeno poslovanje temelji se na odredbama Zakona o ustanovama (N.N. 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19 i 151/22.), odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (N.N. 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23, 145/23, 36/24.), te drugih Zakona.

Bolnica svoju djelatnost obavlja kroz unutarnji ustroj koji čine:

## Zdravstvene djelatnosti:

### **Zdravstvenu djelatnost u Bolnici obavljaju slijedeće ustrojstvene jedinice:**

#### **➤ Jedinica za kvalitetu zdravstvene zaštite:**

1. Odjel za znanost, nastavu i razvoj ljudskih resursa
- a. Odsjek za kontrolu bolničkih infekcija

#### **➤ Jedinica za sestrinstvo, njegu, higijenu i prehranu:**

1. Odsjek za prijem i otpust pacijenata
2. Odsjek bolničke kuhinje
3. Odsjek za higijenu bolničkih prostora

#### **C) Služba stacionarnog liječenja i medicinske rehabilitacije**

1. Odjel za rehabilitaciju spinalnih bolesnika
2. Odjel za rehabilitaciju neuroloških bolesnika
3. Odjel za rehabilitaciju traumatoloških i ortopedskih bolesnika
4. Odjel za opću fizikalnu medicinu i rehabilitaciju I Terme (OFMR I)
5. Odjel za opću fizikalnu medicinu i rehabilitaciju II Terme (OFMR II)
6. Odjel za reumatološku i balneološku rehabilitaciju (Lovrina kupelj)
7. Odjel za preventivnu medicinu i medicinski turizam (Minerva)

#### **D) Služba poliklinike, dijagnostike i fizikalne terapije:**

##### **1. Odjel poliklinike sa sljedećim ordinacijama:**

- 1.1. Ordinacija fizikalne medicine 1
- 1.2. Ordinacija fizikalne medicine 2
- 1.3. Ordinacija fizikalne medicine 3
- 1.4. Ordinacija fizikalne medicine 4
- 1.5. Reumatološka ordinacija
- 1.6. Dječja fizijatrijska ordinacija
- 1.7. Neurološka ordinacija
- 1.8. Internistička ordinacija
- 1.9. Ortopedska ordinacija

##### **2. Odjel fizikalne terapije:**

- 2.1. Kineziterapija Dom I
- 2.2. Hidroterapija Terme
- 2.3. Elektroterapija Terme
- 2.4. Kineziterapija Minerva
- 2.5. Elektroterapija Minerva
- 2.6. Hidroterapija Minerva
- 2.7. Minerva Medica
- 2.8. Kineziterapija za djecu

##### **3. Odjel bolničke ljekarne**

##### **4. Odjel laboratorijske dijagnostike**

##### **5. Odjel za RTG, UZV i ostalu dijagnostiku:**

- 5.1. Ordinacija za RTG dijagnostiku i denzitometriju
- 5.2. Ordinacija za UZV dijagnostiku
- 5.3. Ordinacija za EMNG dijagnostiku



- 5.4. Ordinacija za izokinetiku
- 5.5. Ordinacija za urokinamiku
- 6. **Odjel suradnih medicinskih djelatnosti**
  - 6.1. Ambulanta za logopediju
  - 6.2. Ambulanta za kliničku psihologiju
  - 6.3. Ambulanta za defektologiju
  - 6.4. Ambulanta za nutricionističko savjetovanje
  - 6.5. Radna terapija
- E) **OSTALI POSLOVI UNUTAR ZDRAVSTVENE DJELATNOSTI**
  - 1. **Jedinica za centralno naručivanje pacijenata**

Nezdravstvene djelatnosti:

Nezdravstvenu djelatnost te ostale poslove unutar nezdravstvene djelatnosti u Bolnici obavljaju se slijedeće ustrojstvene jedinice:

- A) **Služba za ugostiteljstvo i zdravstveni turizam**
  - 1. **Odjel prijema i smještaja domaćinstva**
    - 1.1. Odsjek prijema i smještaja
    - 1.2. Odsjek domaćinstva
  - 2. **Odjel prehrane i usluživanja**
    - 2.1. Odsjek kuhinje (prehrane) Minerva
    - 2.2. Odsjek usluživanja
  - 3. **Odjel zdravstvenog turizma i marketinga**
    - 3.1. Odsjek marketinga i prodaje
    - 3.2. Odsjek rekreacijskih i sportskih sadržaja
    - 3.3. Odsjek trgovine
- B) **Stručna služba**
  - 1. **Odjel ekonomsko- financijskih poslova**
    - 1.1. Odsjek računovodstveno-financijskih poslova
    - 1.2. Odsjek za plan, analizu i izvješćivanje
  - 2. **Odjel općih, pravnih i kadrovskih poslova**
    - 2.1. Odsjek pravnih i kadrovskih poslova
    - 2.2. Odsjek obračuna plaća
  - 3. **Odjel tehničko uslužnih poslova**
    - 3.1. Odsjek održavanja građevina, okoliša i gospodarenje otpadom
    - 3.2. Odsjek elektrostrojarskog i energetskog održavanja
    - 3.3. Odsjek voznog parka
    - 3.4. Odsjek za pranje i održavanje rublja
    - 3.5. Odsjek zaštite na radu i protupožarne zaštite
  - 4. **Odjel nabave, skladišta i naplate potraživanja**
    - 4.1. Odsjek nabave
    - 4.2. Odsjek skladišta
- C) **Ostali poslovi unutar nezdravstvene djelatnosti**
  - Jedinica za projekte, IT podršku i centralni upravljački sustav

Organizacijska struktura utvrđena je Statutom Bolnice i drugim zakonskim propisima i čine ih: Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu, pomoćnik ravnatelja za sestrinstvo – glavna sestra bolnice, pročelnik službe za stacionarnu medicinsku rehabilitaciju, pročelnik službe poliklinike, dijagnostike i fizikalne terapije, rukovoditelji službe za ugostiteljstvo i zdravstveni turizam, voditelji Odjela, Stručno vijeće, Stručni kolegiji, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu, Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

Temeljem Zakona osnivač Bolnice je Varaždinska županija koja ima sva prava i dužnosti osnivača.

Svrha osnivanja ustanove je pružanje kontinuirane zdravstvene zaštite stanovništvu u djelatnosti fizikalne i rehabilitacijske medicine i trajno obavljanje zdravstvene i ostalih djelatnosti određenih Statutom Bolnice.

## Broj zaposlenika

Bolnica na dan 31.12.2023. godine zapošljava ukupno 690 radnika, od čega 384 zdravstvenih i 306 nezdravstvenih radnika, što je za 6 radnika više od prethodne godine (prethodne 2023. godine 684 radnika, od čega 385 zdravstvenih i 299 nezdravstvenih radnika).

OPIS		I - XII 2023.	I - XII 2024.
1.	Broj zaposlenika na početku razdoblja	642	684
2.	Broj zaposlenika na kraju razdoblja	684	690
3.	Prosječan broj zaposlenika na osnovi ukalkuliranih sati rada	604	631

## II PLAN – PROGRAM RADA USTANOVE

Plan rada Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice u 2024. godini vezan je uz djelatnosti pružanja usluga bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite fizikalnom medicinom i rehabilitacijom korisnicima oboljelima od akutnih i kroničnih bolesti s područja Varaždinske županije i Republike Hrvatske, u okvirima sklopljenog Ugovora sa Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (ugovoreno 488 kreveta) i to za: Odjel za preventivnu medicinu i medicinski turizam (Minerva) – 100 kreveta, Odjel za reumatološku medicinu i balneološku rehabilitaciju (Lovrina kupelj) 48 kreveta, Odjel za opću fizikalnu medicinu i rehabilitaciju I i II (Terme)- 190 kreveta, Odjel za rehabilitaciju traumatoloških i ortopedskih bolesnika (Dom I) – 75 kreveta, Odjel za rehabilitaciju spinalnih bolesnika (NRC) – 35 kreveta, Odjel za rehabilitaciju neuroloških bolesnika (NRC) – 40 kreveta.

Također su planirane poslovne aktivnosti vezane uz stvaranje prihoda od vlastite gospodarske djelatnosti – prodaja usluga liječenja i zdravstvenih programa, specijalističke dijagnostike, ugostiteljsko-turističkih usluga prodaje smještaja, hrane i pića, te kupališnih i drugih usluga u sklopu registrirane djelatnosti.

**U okviru programa Europskih poslova** planirana su sredstva za ulaganje u povećanje kvalitete smještajnih kapaciteta i sadržaja hotela Minerva što će rezultirati podizanjem kategorije objekta na 4\*. Projekt se vodi pod nazivom „Unaprjeđenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva - Varaždinske Toplice (NPOO.C1.6.R1-II.01-V3.0003)“.

Projekt obuhvaća ulaganje u povećanje kvalitete smještajnih kapaciteta kroz uređenje interijera 53 smještajnih jedinica što će rezultirati podizanjem kategorije hotela Minerve na 4\*. Ulaganje u hotel Minerva obuhvaća i izmjenu strojarke tehnike bazena, uređenje prostora recepcije, lobija i glavnog restorana, te uvođenje wifi-a i Interneta u svim prostorijama kompleksa. Uz navedeno, ulaganjem su obuhvaćeni i ostali sadržaji u funkciji razvoja lječilišnog turizma, uređenje unutarnjih bazena, vanjske garderobe i vanjskog bazena, uređenje kuhinje i restorana te djelomično uređenje Trga Minerve. Provedba projekta usmjerena je na prilagodbu, odnosno na zelenu i digitalnu tranziciju postojeće javne turističke infrastrukture, s ciljem povećanja njezine kvalitete i smanjenje negativnog utjecaja na okoliš. Rezultati projekta su ušteda energije, smanjenje emisije stakleničkih plinova, povećanje upotrebe obnovljivih izvora energije i ishođenje certifikata sustava upravljanja okolišem i/ili energijom.

**U okviru programa Sredstva iznad zakonskog standarda** planirana su sredstva za nabavu Robotskog uređaja sa programskim paketom za rehabilitaciju donjih ekstremiteta odraslih osoba i djece u iznosu 425.000,00 €. Potreba za nabavom navedenog uređaja proizlazi iz potražnje za rehabilitacijom kod pacijenata s oštećenjima i bolestima kralježnične moždine. Jedan postojeći uređaj nije mogao zadovoljiti sve potrebe pacijenata, a dodatni omogućava individualiziran pristup rehabilitaciji, povećanje dostupnosti terapije te poboljšanje kvalitete rehabilitacije.

Također planirana su sredstva za rekonstrukciju krovišta i unutrašnjosti bazena IV u ukupnom iznosu 132.723,00 €. Prostor bazena IV zbog prokišnjavanja nisu bili u funkciji te nismo bili u mogućnosti pružati terapijske postupke. Rekonstrukcijom je planirana zamjena postojećeg krova od polikarbonatnih ploča klasičnim krovnim pokrovom.



**U okviru programa Javne ustanove u zdravstvu**, Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice u okviru svoje redovne djelatnosti pruža usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije, te pruža turističko ugostiteljske usluge.

Unutar spomenutog programa planirane su aktivnosti vezane uz program Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, u skladu s Uvjetima i načinima korištenja sredstava za provođenje mjera u 2024. godini, a koje je utvrdilo Upravno vijeće Hrvatskog zavoda za zapošljavanje. Navedenim programom sufinanciraju se plaće pripravnika medicinske struke (fizioterapeuti, laboranti, radiolozi) temeljem ugovora na rok od godinu dana. Dodijeljena potpora iz ugovora sufinancirana je sredstvima Europske unije iz Europskog socijalnog fonda plus i sredstvima Hrvatskog zavoda za zapošljavanje.

Proračun – Financijski plan poslovanja Bolnice za 2024. godinu baziran je na Izmjenama i dopunama financijskog plana poslovanja za 2023. godinu, procjeni rezultata poslovanja za razdoblje siječanj-kolovoz 2023. godine, procjeni izvršenja proračuna do kraja godine, prijedlogu dijela neophodnih potreba za nabavkama roba, usluga i radova u narednom planskom razdoblju te Uputama za izradu prijedloga proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dobivenih od nadležnog upravnog odjela.

Financijski plan za 2024. godinu s uravnoteženim prihodima i primicima te rashodima i izdacima u visini 24.202.691,00 eura pripremljen je u mjesecu listopadu poslovne 2023. godine, a Upravno vijeće isti je prihvatilo 30.10.2023. godine.

Tijekom godine vršene su izmjene i dopune s ciljem uravnoteženog poslovanja (I Izmjene Financijskog plana poslovanja za 20234. godinu). Isto je bilo provedeno temeljem Uputa za izradu I. izmjena i dopuna Proračuna Varaždinske županije dobivenih od nadležnog upravnog odjela.

I izmjene Financijskog plana za 2024. godinu s uravnoteženim prihodima i primicima, te rashodima i izdacima u visini 45.245.363,00 eura pripremljene su i usvojene od strane Upravnog vijeća 28.06.2024. godine.

### III IZVRŠENJE PLANA / PROGRAMA RADA

#### Prihodi i primici

Rb.	Naziv prihoda i primitaka	Plan 2024.	Rebalans I	Ostvareno	Ostvareno	
					Indeks	
					Ostvareno/Plan	Ostvareno/Rebalans
1.	Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna	515.000,00	15.818.237,00	612.975,33	119,02	3,88
2.	Prihodi od imovine	13.000,00	13.000,00	3334,21	25,65	25,65
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i posebnih propisa	3.550.000,00	3.550.000,00	3.427.603,35	96,55	96,55
4.	Prihodi ostvareni na tržištu	8.000.000,00	8.810.000,00	5.745.675,36	71,82	65,22
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna za fin. Redovne djelatnosti proračunskog korisnika	1.221.337,00	1.221.337,00	1.841.020,00	150,74	150,74
6.	Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	13.550.000,00	16.500.000,00	16.144.945,70	119,15	97,85
7.	Prihodi od prodaje nef. Imovine	1.500,00	300,00	96,08	6,41	32,03
8.	Primici od fin. Imovine i zaduživanja	0	0	498.586,14	0,00	0,00
9.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.000,00	12.000,00	8.228,28	68,57	68,57
10.	Manjak prihoda i primitaka	-2.660.146,00	-679.511,00	-703.858,75	26,46	103,58
<b>Ukupni prihodi i primici</b>		<b>24.202.691,00</b>	<b>45.245.363,00</b>	<b>27.578.605,70</b>	<b>113,95</b>	<b>60,95</b>

Financijski plan za 2024. godinu korigiran je u mjesecu lipnju 2024. godine iz razloga:

- Uključivanje prenesenih manjkova/viškova iz prethodnih godina u rezultat poslovanja tekuće godine,
- Osiguranje nedostajućih sredstava za projekt Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja objekta Minerva,
- Korekcije i preknjižavanja određenih bilančnih pozicija sukladno važećim propisima

Analizom poslovanja za 2024. godinu daju se značajne informacije o odstupanjima u ključnim prihodovnim kategorijama.

1. Pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna – prvotno planirane u iznosu 515.000,00 €, rebalansom su povećane na značajnih 15.818.237,00 €. Međutim, ostvarenje od 612.975,33 € pokazuje izuzetno nizak rezultat u odnosu na rebalans (indeks 3,88) zbog planiranja sredstava iz Fondova EU za projekt Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva.
2. Prihodi od imovine – Ova kategorija ostala je nepromijenjena između plana i rebalansa (13.000,00 €), ali ostvarenje od 3.334,21 € ukazuje na podbačaj (25,65% ostvarenja).
3. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i posebnih propisa – Stabilan segment prihoda, gdje je ostvarenje na 96,55% plana i rebalansa, što ukazuje na realističnu procjenu prihoda.
4. Prihodi ostvareni na tržištu – Rebalansom je došlo do povećanja plana s 8.000.000,00 € na 8.810.000,00 €, no ostvarenje od 5.745.675,36 € sugerira da tržišni prihodi nisu dosegli ni prvotni plan (71,82%) ni rebalans (65,22%).
5. Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovnih djelatnosti – Ovdje je vidljivo značajno bolje ostvarenje (150,74% u odnosu na plan i rebalans), što može ukazivati na neplanirane priljeve sredstava iz proračuna – naknadno odobrena sredstva iz decentralizacije.
6. Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza – Ovaj prihod je povećan rebalansom s 13.550.000,00 € na 16.500.000,00 €, pri čemu je ostvarenje na 16.144.945,70 €, što pokazuje

stabilnost prihoda iz ovog izvora (119,15% plana, 97,85% rebalansa). Korekcija limitiranih sredstava tijekom godine.

7. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine – rebalansom su smanjeni na 300,00 €, a ostvarenje od 96,08 € ukazuje da su svi stanovi nad kojima je postojalo stanarsko pravo otplaćeno tijekom godine.
8. Primici od financijske imovine i zaduživanja – iako nisu planirani, ostvarenje od 498.586,14 € odnosi se na sredstva iz kratkoročnog cash pool kredita.
9. Kazne, upravne mjere i ostali prihodi – s ostvarenjima na 68,57% plana i rebalansa, ova kategorija ukazuje da je tijekom godina bilo manje plaćenih kazni od planiranih.
10. Manjak prihoda i primitaka – prvotnim planom bilo je predviđeno da će se manjak prihoda iz prethodnih godina smanjiti za 2.660.146,00 €, a rebalansom za 679.511,00 €. Ostvarenje manjka od -703.858,75 € pokazuje da planski ciljevi nisu ostvareni.



## Rashodi i izdaci

R.b.	Naziv rashoda i izdataka	Plan 2024.	Rebalans I	Ostvareno	Ostvareno	
					Indeks	
					Ostvarenno/Plan	Ostvareno/ I Rebalans
1.	Rashodi za zaposlene	13.620.000,00	17.695.000,00	18.058.110,27	132,59	102,05
2.	Materijalni rashodi	7.708.350,00	8.557.575,00	7.191.664,36	93,30	84,04
3.	Financijski rashodi	192.081,00	167.581,00	156.472,67	81,46	93,37
4.	Naknade građanima i kućanstvima a temelju osiguranja i druge naknade	5.000,00	4.000,00	3.344,76	66,90	83,62
5.	Ostali rashodi	1.800,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	15.650,00	15.650,00	15.325,15	97,92	97,92
7.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.137.238,00	1.236.348,00	1.157.505,87	101,78	93,62
8.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	740.723,00	16.285.560,00	572.510,66	77,29	3,52
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	781.849,00	1.281.849,00	1.831.389,46	234,24	142,87
<b>Ukupni prihodi i primici</b>		<b>24.202.691,00</b>	<b>45.245.363,00</b>	<b>28.986.323,20</b>	<b>119,76</b>	<b>64,06</b>

Analizom ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na planirane i rebalansirane vrijednosti za 2024. godinu, uočavaju se značajna odstupanja u pojedinim kategorijama.

1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 18.058.110,27 kuna, što predstavlja 132,59% planiranih sredstava te 102,05% sredstava predviđenih rebalansom.
2. Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.191.664,36 kuna, što je 93,30% planiranih sredstava i 84,04% sredstava prema rebalansu.
3. Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 156.472,67 kuna, što čini 81,46% planiranih rashoda i 93,37% rashoda prema rebalansu.
4. Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade realizirane su u iznosu od 3.344,76 kuna, što predstavlja 66,90% planiranih sredstava i 83,62% sredstava prema rebalansu. Ovi podaci ukazuju na manju realizaciju od planirane.
5. Ostali rashodi nisu realizirani, što znači da su svi predviđeni iznosi ostali neiskorišteni.
6. Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine ostvareni su s 97,92% u odnosu na plan i rebalans, što pokazuje gotovo potpuno izvršenje ove stavke.
7. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine realizirani su u iznosu od 1.157.505,87 kuna, što čini 101,78% planiranih sredstava i 93,62% sredstava prema rebalansu.
8. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini ostvareni su u iznosu od 572.510,66 kuna, što predstavlja 77,29% planiranog iznosa i svega 3,52% sredstava prema rebalansu.
9. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova evidentirano prekoračenje izvršenja planiranih i rebalansiranih iznosa, ostvarivši 1.831.389,46 kuna, što čini 234,24% planiranih i 142,87% rebalansiranih sredstava. U sklopu ovih izdataka evidentirani izdaci za otplatu kratkoročnog kredita cash-poola koji se ne planira u Financijskom planu, u planu i Rebalansu planirani iznosi po dugoročnim kreditima.

Izvršenje rada po ugovorenim i slobodnim kapacitetima

U 2024. godini Bolnica je pružala usluge stacionarnog liječenja i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u djelatnosti fizikalne medicine i rehabilitacije osiguranicima s područja cijele Republike Hrvatske.

Županija pacijenta	Broj BOD	%	Broj pacijenata	kreveti	Ukupno fakturirano	Prosječna cijena
BJELOVARSKO-BILOGORSKA	1.644	0,98	80	4	145.344,69	88,41
BRODSKO-POSAVSKA	1.412	0,84	57	4	141.675,32	100,34
DUBROVAČKO-NERETVANSKA	1.034	0,62	37	3	102.097,27	98,74
GRAD ZAGREB	37.492	22,32	1.900	102	3.342.956,42	89,16
ISTARSKA	4.515	2,69	205	12	409.055,81	90,60
KARLOVAČKA	3.107	1,85	129	8	303.877,79	97,80
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKA	13.854	8,25	678	38	1.178.316,00	85,05
KRAPINSKO-ZAGORSKA	3.660	2,18	169	10	307.549,68	84,03
LIČKO-SENJSKA	1.270	0,76	53	3	118.667,13	93,44
MEĐIMURSKA	22.973	13,68	1.110	63	1.904.594,20	82,91
OSJEČKO-BARANJSKA	1.435	0,85	63	4	130.425,23	90,89
POŽEŠKO-SLAVONSKA	636	0,38	22	2	62.033,16	97,54
PRIMORSKO-GORANSKA	4.657	2,77	205	13	451.623,83	96,98
SISAČKO-MOSLAVAČKA	4.153	2,47	167	11	454.144,83	109,35
SPLITSKO-DALMATINSKA	3.011	1,79	116	8	302.736,42	100,54
ŠIBENSKO-KNINSKA	1.388	0,83	62	4	124.338,12	89,58
VARAŽDINSKA	33.142	19,73	1.570	91	2.840.364,65	85,70
VIROVITIČKO-PODRAVSKA	1.263	0,75	65	3	115.724,97	91,63
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA	1.203	0,72	52	3	111.620,03	92,78
ZADARSKA	8.028	4,78	360	22	797.111,54	99,29
ZAGREBAČKA	18.107	10,78	1.047	49	1.662.985,02	91,84
	167.984	100,00	8.147	459	15.007.242,11	89,34

Analiza podataka o pacijentima i troškovima po županijama

1. Ukupni pokazatelji

- Ukupno evidentiranih BOD-ova: 167.984
- Ukupni broj pacijenata: 8.147
- Ukupan broj kreveta: 459
- Ukupno fakturirani iznos: 15.007.242,11 EUR
- Prosječna cijena po pacijentu: 89,34 EUR

2. Županije s najvećim brojem pacijenata i fakturiranim iznosom

- Grad Zagreb dominira s 1.900 pacijenata (22,32% BOD-a) i ukupnim fakturiranim iznosom od 3.342.956,42 EUR.
- Varaždinska županija slijedi s 1.570 pacijenata (19,73% BOD-a) i fakturiranim iznosom od 2.840.364,65 EUR.
- Međimurska županija zauzima treće mjesto s 1.110 pacijenata i fakturiranim iznosom od 1.904.594,20 EUR.



3. Županije s najmanjim brojem pacijenata
  - Požeško-slavonska županija ima najmanji broj pacijenata (22) i najniži fakturirani iznos (62.033,16 HRK).
  - Dubrovačko-neretvanska županija s 37 pacijenata i ukupnim iznosom od 102.097,27 HRK.
  - Ličko-senjska županija s 53 pacijenta i ukupnim iznosom od 118.667,13 HRK.
4. Analiza prosječne cijene po pacijentu
  - Najviša prosječna cijena po pacijentu: Sisačko-moslavačka županija (109,35 HRK).
  - Najniža prosječna cijena po pacijentu: Međimurska županija (82,91 HRK).
  - Grad Zagreb, iako ima najveći broj pacijenata, ima relativno nisku prosječnu cijenu od 89,16 HRK, što sugerira dobru optimizaciju troškova.
5. Omjer kreveta i pacijenata
  - Najveći broj kreveta ima Grad Zagreb (102 kreveta) i Varaždinska županija (91 krevet), što je u skladu s visokim brojem pacijenata.
  - Najmanji broj kreveta bilježe županije s najmanjim brojem pacijenata, poput Požeško-slavonske i Dubrovačko-neretvanske (2-3 kreveta).
6. Zaključak i preporuke
  - Grad Zagreb, Varaždinska i Međimurska županija predstavljaju ključne regije s najvećim opterećenjem i troškovima.
  - Sisačko-moslavačka županija ima najvišu prosječnu cijenu po pacijentu, što može signalizirati potrebu za analizom troškova usluga.
  - Požeško-slavonska i Dubrovačko-neretvanska županija imaju najmanji broj pacijenata i kreveta, što može ukazivati na manju potražnju ili ograničene kapacitete.

Analizirani podaci jasno ukazuju na to da naša bolnica predstavlja ključnu ustanovu od nacionalnog interesa. Broj pacijenata iz svih dijelova Hrvatske, kao i širok raspon oboljenja koja se liječe, potvrđuju da pokrivamo gotovo sve oblike medicinske skrbi. Ovi pokazatelji ne samo da naglašavaju značaj naše bolnice u zdravstvenom sustavu, već i ukazuju na potrebu daljnjeg ulaganja u kapacitete, medicinsku opremu i stručni kadar kako bismo i dalje mogli pružiti vrhunsku zdravstvenu uslugu na nacionalnoj razini.

#### Broj i struktura korisnika usluga (broj osoba)

Opis	2023.		2024.		Indeks
	Broj korisnika	Struktura	Broj korisnika	Struktura	2024./2023.
Proračunski korisnici	7.423	54,84	8.147	54,70	109,75
Ostali korisnici	6.112	45,16	6.747	45,30	110,39
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>13.535</b>	<b>100</b>	<b>14.894</b>	<b>100</b>	<b>110,04</b>

#### Broj pruženih usluga noćenja (b. o. dana)

Opis	2023.	2024.	Indeks
			2024./2023.
Proračunski korisnici	155.473	183.595	118,09
Ostali korisnici	39.646	51.569	130,07
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>195.119</b>	<b>235.164</b>	<b>120,52</b>

#### Prosječna dužina boravka

Opis	2023.	2024.	Indeks
	prosječna duljina boravka	prosječna duljina boravka	2024./2023.
Proračunski korisnici	21	21	100,00
Ostali korisnici	6	7	116,67
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>14</b>	<b>14</b>	<b>100,00</b>

# Struktura pruženih usluga prema dijagnozi

Opis	2022.		2023.		2024.		Indeks
	b.o. dani	Struktura	b.o. dani	Struktura	b.o. dani	Struktura	2024./2023.
Spinalne bolesti (13,14)	23.610	16,9	26.417	16,99	28.749	17,12	108,83
Kraniocerebralne bolesti (15, 16)	16.536	11,84	18.519	11,91	19.461	11,59	105,09
Ostale bolesti (10)	82.290	58,91	91.159	58,63	97.743	58,21	107,22
Pratitelj djeteta (12)	614	0,44	769	0,49	1.042	0,62	135,50
Amputacije	4.549	3,26	4.022	2,59	4.554	2,71	113,23
Reumatološke bolesti (09)	11.673	8,36	13.879	8,93	15.495	9,23	111,64
Smještaj (22)	421	0,3	708	0,46	863	0,51	121,89
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>139.693</b>	<b>100</b>	<b>155.473</b>	<b>100</b>	<b>167.907</b>	<b>100</b>	<b>108,00</b>



## IV FINANCIJSKO POSLOVANJE

Financijsko poslovanje Bolnice provodilo se sukladno zakonskim propisima i aktima koji uređuju vođenje financijskog poslovanja proračunskih korisnika Zakona o proračunu (N.N. 144/21.) i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (N.N. 85/23.), u okvirima uravnoteženih prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka koji su za poslovnu 2024. godinu planirani, a jednom korigirani Rebalansom plana za 2024. godinu sukladno uvjetima poslovanja koje je diktiralo tržište i zdravstveni sustav. Financijsko poslovanje Bolnice dodatno se opterećuje s 01.01.2010. godine, kada je temeljem izmjene Zakona o porezu na dodanu vrijednost Bolnica ušla u sustav obračuna PDV-a na dio usluga iz djelokruga poslovanja (ugostiteljske usluge, turističko-rekreativne usluge i ostale usluge koje nisu u vezi s uslugama liječenja), dok je s 01.01.2015. godine ušla u sustav poreza na dobit na dio gospodarske djelatnosti koju obavlja.

Sažetak računa prihoda i rashoda te računa financiranja s raspoloživim sredstvima dan je u nastavku:

Opis	Ostvarenje / izvršenje 01.01.-31.12.'23.	Rebalans 2024.	Ostvarenje / izvršenje 01.01.-31.12.'24.	Indeks %	Indeks %
1	2	3	5	6=5/2*100	7=5/3*100
<b>A. RAČUN PRIHODA I RASHODA</b>					
6 Prihodi poslovanja	25.951.001,18	45.924.574,00	27.783.782,23	107,06	60,50
7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.180,90	300,00	96,08	8,14	32,03
3 Rashodi poslovanja	20.066.159,77	26.425.956,00	25.409.592,06	126,63	96,15
4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.310.019,41	17.537.558,00	1.745.341,68	52,73	9,95
<b>RAZLIKA PRIHODA I RASHODA</b>	<b>2.576.002,90</b>	<b>1.961.360,00</b>	<b>628.944,57</b>	<b>24,42</b>	<b>32,07</b>
<b>B. RAČUN FINANCIRANJA</b>					
8 Primici od financijske imovine i zaduživanja	770.254,09	0,00	498.586,14	64,73	0,00
5 Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.623.677,06	1.281.849,00	1.831.389,46	112,79	142,87
<b>RAZLIKA PRIMITAKA I IZDATAKA</b>	<b>-853.422,97</b>	<b>-1.281.849,00</b>	<b>-1.332.803,32</b>	<b>156,17</b>	<b>103,98</b>
<b>C. FINANCIJSKI PLAN UKUPNO</b>					
PRIHODI I PRIMICI	26.722.436,17	45.924.874,00	28.282.464,45	105,84	61,58
RASHODI I IZDACI	24.999.856,24	45.245.363,00	28.986.323,20	115,95	64,06
<b>RAZLIKA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA</b>	<b>1.722.579,93</b>	<b>679.511,00</b>	<b>-703.858,75</b>	<b>-40,86</b>	<b>-103,58</b>
<b>D. SREDSTVA IZ PRETHODNIH GODINA</b>					
VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA za raspodjelu (preneseni)					
MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA za pokriće (preneseni)					
<b>VIŠAK/MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA ZA RASPOREDITI/POKRITI</b>	<b>-2.051.792,30</b>	<b>-679.511,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZLIKA - višak/manjak</b>	<b>-329.212,37</b>	<b>0,00</b>	<b>-703.858,75</b>	<b>213,80</b>	<b>0,00</b>



## Prihodi i primici

Oznaka	Izvorni plan	Tekući plan	Ostvarenje 2023.	Indeks Tekući plan/Izvorni plan	Indeks Ostvarenje/Tekući plan
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>26.862.837,00</b>	<b>45.924.874,00</b>	<b>28.282.464,45</b>	<b>124,81</b>	<b>61,58</b>
63 Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	515.000,00	15.818.237,00	612.975,33	3.071,50	3,88
64 Prihodi od imovine	13.000,00	13.000,00	3.334,21	100,00	25,65
65 Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.550.000,00	3.550.000,00	3.427.603,35	100,00	96,55
66 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	8.000.000,00	8.810.000,00	5.745.675,36	110,13	65,22
67 Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza	14.771.337,00	17.721.337,00	17.985.965,70	119,97	101,49
68 Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.000,00	12.000,00	8.228,28	100,00	68,57
72 Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.500,00	300,00	96,08	20,00	32,03
84 Primici od zaduživanja	0	0	498.586,14	0,00	0,00

Za razdoblje siječanj – prosinac 2024. godine ostvareni su **ukupni prihodi i primici** u visini 28.282.464,45 eura, a rashodi i izdaci u visini 28.986.323,20 eura, iz čega proizlazi manjak prihoda i primitaka u visini 703.858,75 eura. Budući da je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u tekuću godinu u iznosu 12.447.601,47 eura, korigirani manjak prihoda iznosi 13.151.460,22 eura.

**63 - Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna planirani su u iznosu 15.818.237,00 eura, a izvršeni u iznosu 612.975,33 eura što je za 96,12% manje od plana, a odnose se na:**

- tekuće pomoći Ministarstva zdravstva za pokriće troškova lijekova u iznosu od 139.739,00 eura,
- pomoć Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje plaća pripravnika zdravstvene struke u iznosu od 13.129,99 eura,
- kapitalne pomoći Fonda za zaštitu okoliša u iznosu od 19.320,00 eura za podmirenje dijela troškova nabave aerobnih digestora (uređaja za zbrinjavanje bio otpada),
- tekuće pomoći iz državnog proračuna za refundaciju troškova dežurstava u iznosu od 3.869,02 eura,
- pomoć Varaždinske županije koja je doznala sredstva zaprimljena od Ministarstva zdravstva za podmirenje dobavljača lijekova i potrošnog medicinskog materijala iznosu od 78.011,00 eura,
- refundaciju sredstava Ministarstva zdravstva na temelju sklopljenog ugovora o dodjeli potpore male vrijednosti za projekt „Unaprjeđenje i podizanje kvalitete pružanja zdravstvenih usluga u zdravstvenom turizmu u Specijalnoj bolnici Varaždinske Toplice iznos od 48.656,58 eura – nabavljena medicinska oprema,
- kapitalne pomoći Ministarstva kulture za troškove izrade projektne dokumentacije za izradu elaborata ocjene postojećeg stanja nosive konstrukcije objekta Stari grad (Kaštel zagrebačkog Kaptola) te za izradu projekta konstruktivne obnove objekta Stari grad (Kaštel zagrebačkog Kaptola) u iznosu od 56.250,00 eura,
- pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za financiranje plaća pripravnika medicinske struke u iznosu od 233.092,42 eura,
- kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 20.907,32 eura, a odnose se na povrat 4.764,68 eura prvotno uskraćenih EU sredstava temeljem Odluke o nepravilnosti u postupku javne nabave stručnog nadzora, a koja je naknadno poništena te na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava iz Nacionalnog programa oporavka i otpornosti za projekt „Unaprjeđenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“ u iznosu 16.142,64 eura.



**64 - Prihodi od imovine planirani su u iznosu 13.000,00 eura, a izvršeni u iznosu 3.334,21 eura što je za 74,35% manje od planskih vrijednosti.**

Evidentirano je manje naplaćenih prihoda na ime kamata po sudskim sporovima.

**65 - Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada planirani su u iznosu 3.550.000,00 eura, a izvršeni u iznosu 3.427.603,35 eura što je za 3,45% manje od plana.**

Isti obuhvaćaju dopunsko osiguranje, prihode od participacija privatnih osiguranika te prihode od naplaćenih šteta.

**66 - Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija planirani su u iznosu 8.810.000,00 eura, a izvršeni su u iznosu 5.745.675,36 eura što je za 34,78 % manje od plana.**

Struktura ostvarenih prihoda:

- 5.701.621,77 eura ostvareno je iz tržišnih prihoda u smještajnom i ugostiteljskom dijelu,
- 44.053,59 eura ostvareno je iz donacija.

Ostvareni prihodi izravna je potvrda uspješnog restrukturiranja i ponovnog jačanja poslovnih procesa bolnice nakon izazovnog razdoblja pandemije. Unatoč globalnim ekonomskim pritiscima i inflaciji koja je povećala troškove poslovanja, bolnica je uspjela povećati popunjenost svojih smještajnih kapaciteta, optimizirati operative procese i unaprijediti ugostiteljske usluge, omogućujući pružanje usluga u punom obimu. Podbačaj je evidentiran u manjem broju prodajnih karata za rekreacijske bazene od prvotno planiranih, na šankovima i trgovinama.

**67 - Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza planirani su u iznosu 17.721.337,00 eura, a izvršeni u iznosu 17.985.965,70 eura što je 1,49 % više od planiranih veličina, a odnosi se na dodatno dodijeljena sredstva iz decentralizacije krajem poslovne godine.**

U poslovnoj 2024. godini, bolnica je ostvarila prihode temeljem ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje (HZZO) u ukupnom iznosu od **16.144.945,70 eura**, što je manje za 2,15% u odnosu na planirana sredstva. Tijekom cijele 2024. godine, HZZO je doznačivao 100% ugovorenih limitiranih sredstava, a limit je tijekom godine povećavan u tri navrata, s ukupnim povećanjem od 24,66%.

Unatoč povećanju limitiranih sredstava tijekom godine i dalje je prisutan izazov u usklađivanju prihoda i rashoda. Temeljem Uredbe o povećanju koeficijenata za sva radna mjesta, koja je u primjeni od 1. ožujka 2024. godine, bruto plaće porasle su za 36,10%, dok su limitirana sredstva povećana za samo 24,66%.

Iz decentraliziranih sredstava oprihodovano je 1.283.297,00 eura, a odnosi se na:

- financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 98.338,50 eura, a odnosi se na uslugu izvođenja radova kabliranja, proboja i spajanja antenske centrale s televizorima, uslugu sanacije elektro upravljačke opreme, radove zamjene podnih medicinskih obloga u bolesničkim sobama objekta Terme, uslugu čišćenja i dezinfekcije klimatsko-ventilacijskih sustava te uslugu servisa klorne opreme i neutralizatora klora,
- nabavu nefinancijske imovine; razna medicinska oprema, uredska oprema i namještaj (bolnički kreveti s antidekubitalnim madracima, klupe za čekaonice, ortopedski kreveti s madracima, namještaj za opremanje bolničkih soba te liječničkih ambulanti), uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene (profesionalni perlač tvrdih podova s usisavačem, stroj za pranje crnog suđa, kosilica za travu za održavanje bolničkog kruga, aerobni digestori za potrebe bolničkih kuhinja Terme i Minerve, preša za peglanje radnih uniformi za sve bolničke odjele), dodatna ulaganja na građevinskim objektima (adaptacija sanitarnih prostora u objektu Konstantinov dom), u iznosu od 654.067,50 eura te za
- otplatu zajmova (glavnica i kamata) iznos od 530.891,00 eura. Otplata kredita planirana je sukladno Odluci o davanju suglasnosti Specijalnoj bolnici Varaždinske Toplice za preuzimanje obveza na teret za decentralizirane funkcije Varaždinske županije u razdoblju 2021.-2035. godine za energetske obnovu objekata Specijalne bolnice klasa: 421-02/20-01/15, ur.broj: 2186/1-02/1-20-6 od 8. srpnja 2020. godine te Odluci o izmjenama i dopuni Odluke o davanju suglasnosti Specijalnoj bolnici za medicinsku rehabilitaciju za preuzimanje obveza na teret sredstava za decentralizirane funkcije klasa: 421-02/20-01/15, ur.broj: 2186/1-02/1-21/8 od 28. rujna 2021. godine.



Iz sredstava iznad zakonskog standarda oprihodovano je 557.723,00 eura koliko je i planirano za nabavu robota s programskim paketom za rehabilitaciju donjih ekstremiteta odraslih i djece u iznosu od 425.000,00 eura te sufinanciranje dijela troškova (40,77%) rekonstrukcije krovišta i unutrašnjosti bazena IV. u iznosu od 132.723,00 eura.

**68 – Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** ostvareni u iznosu 8.228,28 eura, manji su od plana za 31,43% - ostvareno manje popusta i rabata od trgovačkih društva, evidentirano manje prihoda po ovrhama.

**72 - Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine** – planirani su u iznosu 300,00 eura, a izvršeni u iznosu 96,08 eura što je za 67,97% ili za 203,92 eura manje od plana. U poslovnoj godini otkupljeni svi stanovi nad kojima je postojalo stanarsko pravo.

#### **84 - Primici od zaduživanja**

Primici od financijske imovine i zaduživanja iznose 498.586,14 eura, a odnose se na odobreni okvirni kredit po računu Cash poola. Maksimalno odobreni iznos cash poola do 21. listopada iznosio je 1.459.950,00 eura, nakon čega je smanjen na 1.000.000,00 eura.

Isti se ne planiraju u Financijskom planu.

Prihodi i primici u bolničkom proračunu za 2024. godinu ostvareni su iz slijedećih izvora:

Izvori financijskih sredstava	Iznos u eurima	Struktura u %
<b>Prihodi iz proračuna (središnji, lokalni):</b>	<b>21.747.574,63</b>	
<input type="checkbox"/> Prihodi s osnova ugovora s HZZO (osnovno osiguranje)	15.383.539,98	76,89
<input type="checkbox"/> Prihodi od HZZO-a od Ino osiguranja i zaštite zdravlja na radu	482.435,97	
<input type="checkbox"/> Prihodi s osnova dopunskog zdravstvenog osiguranja	3.427.603,35	
<input type="checkbox"/> Prihodi s osnova decentraliziranih sredstava	1.283.297,00	
<input type="checkbox"/> Prihodi od sredstava izvan zakonskog standarda proračuna Var. Županije	557.723,00	
<input type="checkbox"/> Pomoći od HZZO-a, HZZ i Fonda za zaštitu okoliša	172.188,99	
<input type="checkbox"/> Pomoći iz proračuna (Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo kulture)	186.786,60	
<input type="checkbox"/> Prihodi od međunarodnih institucija i tijela EU	253.999,74	
<b>Prihodi od vlastite gospodarske djelatnosti:</b>	<b>5.701.621,77</b>	
<input type="checkbox"/> Prihodi od prodaje usluga liječenja, zdravstvenih programa i spec. dijagnostike, smještaja, doplata i participacija	4.261.474,93	20,16
<input type="checkbox"/> Prihodi od prodaje ugostiteljskih usluga i trgovine	1.148.806,11	
<input type="checkbox"/> Prihodi od kupališnih usluga i ostali prihodi	291.340,73	
<b>Ostali prihodi</b>	<b>833.268,05</b>	
<input type="checkbox"/> Primici od financijske imovine i zaduživanja	498.586,14	2,95
<input type="checkbox"/> Prihodi od imovine i prihodi od prodaje nef. imovine	96,08	
<input type="checkbox"/> Prihodi od donacija	44.053,59	
<input type="checkbox"/> Ostali prihodi (od imovine, privremenog dodatka, popusti, rabati)	290.532,24	
<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>28.282.464,45</b>	<b>100,00</b>

Izvori financiranja:

Izvor 11 – sredstva iznad zakonskog standarda	557.723,00
Izvor 31 - vlastita sredstva	5.713.184,26
Izvor 43 – prihodi za posebne namjene	19.563.646,69
Izvor 44 – decentralizirana sredstva	1.283.297,00
Izvor 51 – Pomoći EU	253.999,74
Izvor 52 – Ostale pomoći	358.975,59
Izvor 61 – Donacije	44.053,59
Izvor 71 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade s osnova osiguranja	8.998,44
Izvor 81 – Namjenski primici od zaduživanja	498.586,14
<b>UKUPNO IZVORI FINANCIRANJA:</b>	<b>28.282.464,45</b>

## Namjena rashoda i izdataka bolničkog proračuna

**Ukupni rashodi i izdaci** ostvareni su u iznosu 28.986.323,20 eura i veći su od istog razdoblja prethodne godine za 15,95% ili 3.986.466,96 eura (povećanje se odnosi najvećim dijelom na povećanje rashoda za zaposlene, što je posljedica povećanja koeficijenata za sva radna mjesta s primjenom od 1. ožujka 2024. godine te zbog promjene u broju i strukturi zaposlenih).

Ukupno planirani rashodi i izdaci usmjereni su za podmirenje:

Oznaka	Izvorni plan	Tekući plan	Ostvarenje 2024.	Indeks Tekući plan/ Izvorni plan	Indeks Ostvarenje/ Tekući plan
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>24.202.691,00</b>	<b>45.245.363,00</b>	<b>28.986.323,20</b>	<b>186,94</b>	<b>64,06</b>
31 Rashodi za zaposlene	13.620.000,00	17.695.000,00	18.058.110,27	129,92	102,05
32 Materijalni rashodi	7.708.350,00	8.557.575,00	7.191.664,36	111,02	84,04
34 Financijski rashodi	192.081,00	167.581,00	156.472,67	87,24	93,37
37 Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.000,00	4.000,00	3.344,76	80,00	83,62
38 Ostali rashodi	1.800,00	1.800,00	0,00	100,00	0,00
41 Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	15.650,00	15.650,00	15.325,15	100,00	97,92
42 Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.137.238,00	1.236.348,00	1.157.505,87	108,71	93,62
45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	740.723,00	16.285.560,00	572.510,66	2.198,60	3,52
54 Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	781.849,00	1.281.849,00	1.831.389,46	163,95	142,87

**Rashodi za zaposlene** planirani su u iznosu 13.620.000,000 eura i Rebalansom Financijskog plana povećani su za 29,92%. Ukupno su ostvareni u iznosu 18.058.110,27 eura što je više za 2,05% od planiranog. Ovo povećanje prvenstveno je posljedica rasta koeficijenata za sva radna mjesta, s primjenom od 1. ožujka 2024. godine, kao i promjena u broju i strukturi zaposlenih. Važno je napomenuti da limitirana sredstva ne prate rast plaća u punom iznosu. Dok su limitirana sredstva za 2024. godinu porasla za ukupno 24,66%, plaće su povećane za 36%. Razliku do punog iznosa bolnica je osigurala iz vlastitih sredstava.

**Materijalni rashodi** planirani su u iznosu 7.708.350,00 eura, a Rebalansom Financijskog plana povećani za 11,02%. Ostvareni su u iznosu 7.191.664,36 eura što je manje od Plana za 15,96%. Planirani su na osnovi potrebnih neophodnih sredstava za funkcioniranje pružanja medicinske rehabilitacije za sve korisnike koji dolaze u zdravstvenu ustanovu putem HZZO-a ili privatno. Važno je napomenuti da na određenim kategorijama rashoda, poput stručne literature, sredstava za čišćenje i održavanje, plina, materijala za investicijsko i tekuće održavanje građevinskih objekata, sitnog inventara te službene radne i zaštitne odjeće i



obuće, nije evidentiran rast troškova. Na tim stavkama posebno se vodi računa o racionalnom trošenju sredstava, pri čemu se nabavljaju isključivo materijali potrebni za nesmetano odvijanje rada, uz primjenu načela pažnje dobrog gospodarstvenika.

Naknade za prijevoz na posao i s posla isplaćene su u iznosu od 779.348,29 eura, što predstavlja povećanje od 13,36% u odnosu na prethodnu 2023. godinu. Ovo povećanje rezultat je novog načina obračuna, pri čemu se koristi metoda koja je povoljnija za radnike.

**Financijski rashodi** planirani su u iznosu 192.081,00 eura, Rebalansom Financijskog plana smanjeni su za 12,76%, a izvršeni u iznosu 156.472,67 eura. Odnose se na kamate po kreditima, bankarske usluge i usluge platnog prometa te zatezne kamate. Glavnina ovog povećanja odnosi se na redovne kamate po investicijskom kreditu, posebice od Zagrebačke banke. Ovaj segment rashoda često može varirati ovisno o uvjetima kredita, kamatnim stopama i drugim financijskim dogovorima. Najveći dio ovog smanjenja odnosi se na smanjenje redovnih kamata po investicijskim kreditima, budući da se daljnjom otplatom glavnice smanjuje i iznos kamata. Također, došlo je do smanjenja zateznih kamata zahvaljujući pravovremenom plaćanju obveza prema dobavljačima u roku dospelosti. U poslovnoj 2024. godini zabilježeno je povećanje troškova usluga platnog prometa, što je rezultat većeg obima bankarskih transakcija i usluga.

**Naknade građanima i kućanstvima** planirani su u iznosu 5.000,00 eura, Rebalansom Financijskog plana smanjeni su za 20%, a izvršeni u iznosu 3.344,76 eura. Odnose se na isplatu pomoći za školovanje djece preminulih djelatnika.

**Ostali rashodi** planirani su u iznosu 1.800,00 eura, nema evidentiranog izvršenja, nismo imali posebnih kazni ni drugih ovisnih troškova.

**Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** Za nabavu nefinancijske imovine (osnovnih sredstava i dodatnih ulaganja na građevinskim objektima i opremi) utrošeno je ukupno 1.745.341,68 eura i bilježi smanjenje u odnosu na planirana sredstva za 47,27%, ili za 1.564.677,73 eura, a odnosi se na:

- **Nabavu nematerijalne imovine** (naknada za održavanje licenci i nabava novih dodatnih licenci za knjigovodstveni program te licence za pristup medicinskoj dokumentaciji) iznos od 15.325,15 eura,
- **Postrojenje i opremu:**
  - o Uredska oprema i namještaj – nabavljena u ukupnom iznosu 224.209,39 eura (klupe za čekaonice bijele recepcije, noćni ormarići, uredske stolice, garderobni ormari, računala i računalna oprema), dio tog iznosa refundira se iz decentraliziranih sredstava i to 93.331,00 eura (nabava bolničkih kreveta s antidekubitalnim madracima, klupe za čekaonicu – odjel fizikalne terapije, ortopedski kreveti s madracima za odjel za reumatološku i balneološku rehabilitaciju te namještaja za opremanje soba u objektu Terme),
  - o Komunikacijska oprema – nabavljena u ukupnom iznosu od 30.175,56 eura (televizori, telefoni, tablet sustav, mobitel),
  - o Oprema za održavanje i zaštitu nabavljena u ukupnom iznosu od 8.331,03 eura (klima uređaji, usisivači),
  - o Medicinska i laboratorijska oprema nabavljena u ukupnom iznosu od 727.729,25 eura - iznos od 425.000,00 eura refundira se iz sredstava iznad zakonskog standarda, iznos od 246.567,50 eura refundira se iz decentraliziranih sredstava, iznos od 28.887,83 eura iz pomoći Ministarstva zdravstva, iznos od 23.248,75 eura iz donacija, dok se iznos od 4.025,17 odnosi na vlastita sredstva.
  - o Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene nabavljeni su u iznosu 120.569,07 eura – iznos od 75.885,00 refundira se decentraliziranih sredstava (nabava profesionalnog perača tvrdih podova sa usisavačem, stroja za pranje crnog suđa za bolničku kuhinju Terme, kosilice za travu za održavanje bolničkog kruga), aerobnih digestora za potrebe bolničkih kuhinja Terme i Minerva – refundacija od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu

19.320,00 eura, preše za peglanje radnih uniforma za sve bolničke odjele, dok se ostale nabavke (nabava mokro-suhog usisavača, detektora novčanica, omekšivača vode, usisavača, kolica za pladnje za posluživanje, udarni čekić bušilica) financiraju iz vlastitih sredstava.

- **Prijevozna sredstva** - iznos od 33.707,19 eura - nabavljeno novo osobno službeno vozilo. Raspoloživa vozila nisu zadovoljavala potrebe svih zaposlenika bolnice, posebno zbog odlazaka na edukacije, seminare i druge službene obveze.
- **Ulaganja u računalne programe** – iznos od 12.784,38 eura (integracija ljekarničkog programa sa odjelnim skladištima, nadogradnja programa IN2 s modulom za dostavu prijave zaraznih bolesti).
- **Dodatna ulaganja na građevinskim objektima** – iznos od 572.510,66 eura (adaptacija sanitarnih prostora objekta Konstantinov dom, rekonstrukcija krovšta i unutrašnjosti bazena IV objekta Konstantinova kupelj, usluga studije izvedivosti za rekonstrukciju kompleksa Minerva) – iznos od 238.284,00 eura refundira se iz decentraliziranih sredstava, a odnosi se na adaptaciju sanitarnih prostora objekta Konstantinov dom te iznos od 132.723,00 eura refundira se iz sredstava izvan zakonskog standarda (izvor 11), a odnosi se na rekonstrukciju krovšta i unutrašnjosti bazena IV objekta Konstantinova kupelj), iznos od 25.579,21 euro odnosi se na provedbu projekta „Unaprjeđenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“, dok se razlika od 175.924,45 eura financira iz vlastitih sredstava.

**Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova** iznose 1.831.389,46 eura, a odnose se na otplatu glavnice po dugoročnom kreditu Zagrebačke banke i kreditima HBOR-a vezano za energetska obnova bolničkih zgrada te otplatu okvirnog kredita. Na otplatu glavnice prema HBOR-u evidentiran je iznos od 475.564,48 eura, (iz decentraliziranih sredstava refundirano 355.882,95 eura), dok je na otplatu glavnice prema poslovnoj Zagrebačkoj banci evidentiran iznos od 331.807,02 eura (iz decentraliziranih sredstava refundirano 127.618,08 eura). Otplata okvirnog kredita u poslovnoj 2024. godini iznosi 1.024.017,96 eura.

Sva ulaganja, rashodi i izdatci planirani su iz navedenih, općih prihoda i primitaka, decentraliziranih sredstava, vlastitih prihoda, donacija, prihoda od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU, ostalih pomoći, te od namjenskih prihoda i primitaka od zaduživanja.

Izvor 11 – sredstva iznad zakonskog standarda	557.723,00
Izvor 31 - vlastita sredstva	5.713.184,26
Izvor 43 – prihodi za posebne namjene	20.784.375,01
Izvor 44 – decentralizirana sredstva	1.283.297,00
Izvor 51 – Pomoći EU	249.235,06
Izvor 52 – Ostale pomoći	345.456,84
Izvor 61 – Donacije	44.053,59
Izvor 71 – Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i nadoknade s osnova osiguranja	8.998,44
<b>UKUPNO IZVORI FINANCIRANJA:</b>	<b>28.986.323,20</b>



## Potraživanja

Red. broj	OPIS	POTRAŽIVANJA NA DAN (31.12.2024.)		INDEKS
		2023.	2024.	2024./2023.
<b>1.</b>	<b>Potraživanja iz proračuna i HZZO-a</b>	<b>520.057,13</b>	<b>672.078,60</b>	<b>129,23</b>
	Za osnovno osiguranje	233.002,11	233.002,11	100,00
	Za dopunsko osiguranje	227.241,20	358.575,85	157,80
	Za zaštitu zdravlja na radu	14.039,95	8.237,53	58,67
	Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita (ino osiguranici)	45.773,87	72.263,11	157,87
<b>2.</b>	<b>Ostala potraživanja</b>	<b>801.746,57</b>	<b>903.302,56</b>	<b>112,67</b>
	Od kupca	732.830,90	819.103,82	111,77
	Od prodaje nefinancijske imovine (stanova)	274,54	0,00	0,00
	Dionice	3.211,89	3.211,89	100,00
	Refundiranje bolovanja	26.089,79	47.077,85	180,45
	Od zaposlenih	6.045,35	6.219,54	102,88
	Potraživanja iz državnog proračuna za refundaciju dežurstava	0,00	557,97	0,00
	Za predujmove, jamčevne pologe i depozite	4.981,38	7.574,90	152,06
	Potraživanja kartičarskih kuća	20.013,55	15.361,17	76,75
	Potraživanja po točionicima i rashodima budućeg razdoblja	146,00	1.185,03	811,66
	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	8.153,17	2.747,49	33,70
	Potraživanja za prihode od financijske imovine	0,00	262,90	0,00
<b>UKUPNA POTRAŽIVANJA</b>		<b>1.321.803,70</b>	<b>1.575.381,16</b>	<b>119,18</b>

Ukupna potraživanja na dan 31.12.2024. godine iznose 1.575.381,16 eura i veća su za 19,18% ili za 253.577,46 eura u odnosu na prethodnu 2023. godinu.

Potraživanja za dopunsko osiguranje iznose 358.575,85 eura i veća su od prošlogodišnjih za 57,80%, dok za zaštitu zdravlja na radu i usluge pružene izvan ugovorenog limita (ino osiguranici) potraživanja iznose 80.500,64 i veći su od prošlogodišnjih za 34,59%.

U strukturi ukupnih potraživanja, na potraživanja od HZZO-a otpada 42,66% ili 672.078,60 eura.

U ostalim potraživanjima povećanje je evidentirano na potraživanjima od kupaca, veća su za 11,77% ili za 86.272,92 eura (mobiliziran objekt Lovrina kupelj za smještaj raseljenih osoba iz područja Ukrajine, više osoba na smještaju koji plaćaju dodatne usluge doplata za jednokrevetnu sobu i doplatu za hotelski smještaj), također je povećanje evidentirano na; potraživanjima za refundiranje bolovanja, potraživanjima od zaposlenih, potraživanjima za predujmove, jamčevne pologe i depozite te potraživanjima po točionicima i rashodima budućeg razdoblja. U poslovnoj 2024. godini evidentirana su potraživanja iz državnog proračuna za refundaciju dežurstava Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (stanova) na dan 31.12. poslovne 2024. godine nisu evidentirana budući da su svi stanovi u poslovnoj godini otplaćeni. Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca iznose 463.484,97 eura.

## Obveze

Red. broj	OPIS	OBVEZE NA DAN (31.12.2024.)		INDEKS
		2023.	2024.	2024./2023.
1	Obveze prema dobavljačima	1.351.345,68	1.599.291,23	118,35
2	Obveze prema zaposlenima	1.276.383,97	1.595.856,86	125,03
3	Obveze za kredite	9.762.143,94	8.429.340,62	86,35
5	Ostale obveze	9.706.649,57	10.020.141,42	103,23
5.1)	- za stanove	34,99	0,00	0,00
5.2)	- obveze za kamate i ostale financijske rashode	8.635,04	6.647,20	76,98
5.3)	- boravišna pristojba	7.231,53	7.943,20	109,84
5.4)	- akontacija za liječenje	4.370,25	2.956,03	67,64
5.5)	- ugovori o djelu	4.638,35	6.339,01	136,67
5.6)	- za stambenu pričuvu	17.350,83	11.656,99	67,18
5.7.)	- HZZO predujam za pripravnika	9.997,80	21.214,25	212,19
5.7)	- ostalo (primljene jamčevine)	68.420,31	133.481,71	195,09
5.8)	- obveza za EU predujmove	206.762,24	127.654,87	61,74
5.9)	- obveza za manje izvršen rad prema HZZO-u	9.355.382,31	9.666.880,12	103,33
5.10)	- obveze za PDV i porez na potrošnju	23.825,92	35.368,04	148,44
	<b>UKUPNO OBVEZE</b>	<b>22.096.523,16</b>	<b>21.644.630,13</b>	<b>97,95</b>

Ukupne obveze na dan 31.12.2024. godine iznose 21.644.630,13 eura i manje su za 2,05% ili za 451.893,03 eura u odnosu na prethodnu 2023. godinu. Obveze prema dobavljačima iznose 1.599.291,23 eura i veće su za 18,35% ili za 247.945,55 eura u odnosu na prethodnu 2023. godinu, a najvećim se dijelom odnose na obveze prema dobavljačima za energiju, živežne namirnice, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, intelektualne usluge te za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Obveze za kredite smanjene su za 13,65% ili za 1.332.803,32 eura u odnosu na prethodnu godinu i iznose 8.429.340,62 eura. Ostale obveze iznose 10.020.141,42 eura i veće su za 3,23% ili za 313.491,85 eura, a najvećim dijelom se odnose na obveze za manje izvršen rad prema HZZO-u, obveze za EU predujmove (potpora za pripravnike) te obveze za primljene jamčevine. Obveze prema zaposlenima povećane su za 25,03% ili za 319.472,89 eura u odnosu na isto prethodne godine (povećanje koeficijenata od 01.03.2024. te promjene u broju i strukturi zaposlenih).

Obveze za manje izvršen rad prema HZZO-u bilježe povećanje od 3,33% u odnosu na prethodnu 2023. godinu.



## Zaposleni

Na dan 31.12.2024. godine u Bolnici je zaposleno ukupno 690 djelatnika (384 zdravstvenih djelatnika, 306 nezdravstvenih djelatnika) od čega je na određeno 32 djelatnika. Na isti dan prethodne godine bilo je zaposleno 684 djelatnika ( 385 zdravstvenih djelatnika i 299 nezdravstvenih djelatnika) od čega je na određeno bilo 32 djelatnika. Evidentira se više zaposlenih 6 djelatnika nego poslovne 2023. godine.

R.br.	OPIS	OSTVARENO		INDEKS
		2023.	2024.	24./23.
1.	Prosječan broj zaposlenika -stanje krajem mjeseca	665	694	104,36
2.	Prosječan broj zaposlenika - na bazi sati rada	598	632	105,69
	<b>BROJ ZAPOSLENIKA NA DAN 31.12.2024.</b>	<b>684</b>	<b>690</b>	<b>100,88</b>

## Iskorištenost radnog vremena

Siječanj - prosinac 2024.								
R.br.	O P I S	Ostvareni sati		Prosječan broj zaposlenika siječanj-prosinac 2024.		Indeks ostvarenih sati 2024./2023.	Struktura	
		2023.	2024.	2023.	2024.		2023.	2024.
1.	MOGUĆI BROJ SATI	1.304.002	1.372.751	665	694	105,27	100,00	100,00
2.	NEOSTVARENI SATI	329.667	321.283	158	153	97,46	25,28	23,40
	Državni blagdani	36.856	25.826	18	12	70,07	2,83	1,88
	Godišnji odmori	156.067	159.436	75	76	102,16	11,97	11,61
	Bol. na teret Bolnice	48.028	50.532	23	24	105,21	3,68	3,68
	Bol. na teret HZZO	88.716	85.489	43	41	96,36	6,80	6,23
	Prekid rada	0	0	0	0	0,00	0,00	0,00
3.	<b>UKUPNI EFEKTIVNI SATI</b>	<b>974.335</b>	<b>1.051.468</b>	<b>506</b>	<b>540</b>	<b>107,92</b>	<b>74,72</b>	<b>76,60</b>

Od ukupno 1.372.751 evidentiranih sati radnog vremena, efektivni sati rada u strukturi radnog vremena čine 76,60% ili 1.051.468 sati (prethodne godine 74,72% ili 974.335 sata), dok na neostvarene sate po osnovi godišnjih odmora, bolovanja na teret Bolnice i HZZO-a otpada 321.283 sata ili 23,40% (prethodne godine 329667 sata ili 25,28%).

U razdoblju siječanj-prosinac 2024. godine evidentirano je 50.532 sati bolovanja na teret Bolnice, što je 5,21% više od prethodne godine (prethodne godine 48.028 sata). U istom razdoblju evidentirano je 85.489 sata bolovanja na teret HZZO-a, što je za 3,64% manje od prethodne godine (prethodne godine 88.716 sata).

Ove godine došlo je do smanjenja ukupnog broja neostvarenih sati za 2,54 %. Iskazani pokazatelji ukazuju na činjenicu da je od ukupnog broja zaposlenih, izvan procesa rada prosječno dnevno 153 radnika (prošle godine 158).



# V OCJENA OSTVARENJA CILJEVA POSLOVANJA S FINANCIJSKIM POKAZATELJIMA

Analitički pokazatelji fin. poslovanja u razdoblju siječanj-prosinac 2024./2023. godine

Red. broj	P O K A Z A T E L J I	I - XII 2023*	I - XII 2024**	INDEKS
0	1	2	3	4
	<b>I. PRIHODI - PRIMICI</b>			
1.	Prihodi od HZZO (Proračuna RH)	14.545.443,70	18.842.432,39	129,54
	- proračuni bolnica	12.202.257,68	15.383.539,98	126,07
	- SKZ (mikrobiologija)	0,00	0,00	0,00
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	1.972.323,47	2.976.456,44	150,91
	- ugovor za primarnu zdrav. zaštitu	0,00	0,00	0,00
	- za usluge izvan ugovorenog limita	263.131,22	380.591,33	144,64
	- s osnova ozljeda na radu i profes.bolesti	107.731,33	101.844,64	94,54
	- fakturirani recepti za lijekove	0,00	0,00	0,00
2.	Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama	0,00	0,00	0,00
3.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	1.623.040,61	2.306.776,35	142,13
4.	Prihodi od ostalih korisnika	4.573.727,41	5.701.621,77	124,66
5.	Prihodi od EU projekata	4.802.465,21	253.999,74	5,29
6.	Prihodi od participacije	279.500,40	441.819,07	158,07
7.	Ostali prihodi i izvanredni prihodi	128.004,75	237.228,99	185,33
8.	Primici od financijske imovine i zaduženja	770.254,09	498.586,14	64,73
	<b>UKUPNI PRIHODI (1 - 8)</b>	<b>26.722.436,17</b>	<b>28.282.464,45</b>	<b>105,84</b>
	<b>II. RASHODI - IZDACI</b>			
1.	Lijekovi	99.988,39	148.047,04	148,06
2.	Potrošni medicinski materijal	338.194,89	416.126,29	123,04
3.	Krv i krvni pripravci	0,00	0,00	0,00
4.	Živežne namirnice	1.078.193,79	1.206.569,13	111,91
5.	Medicinski plinovi	0,00	0,00	0,00
6.	Materijal za održavanje čistoće	153.135,39	144.142,49	94,13
7.	Uredski materijal	56.206,99	56.887,42	101,21
8.	Ostali razni materijal	234.130,57	227.876,89	97,33
9.	Utrošena energija	908.080,62	898.240,59	98,92
10.	Ugrađeni rezervni dijelovi	0,00	0,00	0,00
11.	Poštanski izdaci	46.646,38	50.563,06	108,40
12.	Tekuće i investicijsko održavanje	696.038,93	611.808,83	87,90
13.	Izdaci za usluge drugih zdrav. ustanova	23.056,12	28.339,30	122,91
14.	Ostali izdaci	1.652.857,90	2.035.232,59	123,13
	<b>Materijalni izdaci (1 - 14)</b>	<b>5.286.529,97</b>	<b>5.823.833,63</b>	<b>110,16</b>
15.	Bruto plaće	11.113.672,78	15.125.370,86	136,10
16.	Ostali rashodi za zaposlene	630.806,02	692.704,07	109,81
17.	Doprinosi na plaće	1.637.200,27	2.240.035,34	136,82
18.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	687.473,79	779.348,29	113,36
19.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	66.193,19	98.450,88	148,73
	<b>Nematerijalni izdaci (15 - 19)</b>	<b>14.135.346,05</b>	<b>18.935.909,44</b>	<b>133,96</b>
20.	Financijski rashodi	190.443,21	156.472,67	82,16
21.	Izdaci za kapitalna ulaganja	611.489,25	1.729.199,04	282,78
22.	Izdaci vezani za EU projekte	2.698.530,16	16.142,64	0,60
23.	Ostali izvanredni izdaci	5.627,84	3.344,76	59,43
24.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.623.677,06	1.831.389,46	112,79
25.	Nabavna vrijednost prodane robe	448.212,70	490.031,56	109,33
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-25)</b>	<b>24.999.856,24</b>	<b>28.986.323,20</b>	<b>115,95</b>
	Višak prihoda nad izdacima	1.722.579,93		0,00
	Manjak prihoda	0,00	703.858,75	0,00
	Višak prihoda iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	14.031.985,54	12.447.601,47	88,71
	<b>Korigirani višak prihoda</b>			
	<b>Korigirani manjak prihoda</b>	<b>12.309.405,61</b>	<b>13.151.460,22</b>	<b>106,84</b>

## Kratkoročna imovina

OPIS		IZNOS
<b>1. Stanje žiro-računa na dan 31.12.2024.</b>		39.588,50
<b>2. Zalihe na dan 31.12.2024.</b>		
- lijekova i potrošnog medicinskog materijala		61.284,40
- krvi i krvnih pripravaka		0,00
- živežnih namirnica		25.505,65
- ostale zalihe		68.561,48
<b>UKUPNE ZALIHE:</b>		<b>155.351,53</b>

## Izdaci za dežurstva i pripravnosti

OPIS	I. - XII. 2024.	UDIO U BRUTO PLAĆI %
Izdaci za dežurstva	327.918,38	2,17%
Izdaci za pripravnost	9.997,10	0,06%
<b>Ukupno:</b>	<b>337.915,48</b>	<b>2,23%</b>

## Liste čekanja

RB	Naziv usluge	Broj dana čekanja na dan 31.12.2023.
1.	Stacionarna rehabilitacija - početna	90
2.	Stacionarna rehabilitacija - održavajuća	180
3.	Prvi pregled fizijatra	76
4.	Prvi pregled fizijatra - dječja ambulanta	136
5.	Prvi pregled neurologa	38
6.	Prvi pregled ortopeda	40
7.	RTG dijagnostika	35
8.	UZV dijagnostika -ehoskopija ili ehosonografija	197
9.	UZV štitnjače	213
10.	UZV abdomena	192
11.	UZV color doppler vena	350
12.	UZV dojke	258
13.	UZV vrata	189
14.	UZV karotida - color doppler karotida	178
15.	UZV lokomotornog sustava	187
16.	EMNG	114
17.	Denzitometrija	167



Ostalo

R.B.	POKAZATELJI	2023. godina	2024. godina
1.	<b>BROJ ZAPOSLENIH NA DAN 31.12.</b>		
	- zdravstveni djelatnici	385	384
	- administrativno-tehnički	299	306
	<b>BOLNIČKA ZDRAVSTVENA ZAŠTITA</b>		
2.	Broj postelja		
	- ukupan broj postelja (instalirani)	681	750
	- ugovoren broj postelja	488	488
	- popunjeni broj postelja	534( hzzo 426)	585(hzzo 459)
3.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)		
	- na ukupan (instalirani) broj postelja	78,41	78,00
	- na ugovoren broj postelja	87,30	94,06
4.	Broj bolesnika / slučajeva	7.423	8.147
5.	Broj dana bolničkog liječenja	155.473,00	167.984,00
6.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	21,00	21,00
	<b>DNEVNA BOLNICA</b>		
1.	Broj postelja / stolica		
	- ukupan broj		
	- ugovoren broj		
	- popunjeni broj		
2.	Popunjenost-iskoriš. % - dnevnih kreveta / stolica		
	- na ukupan broj postelja / stolica		
	- na ugovoreni broj postelja / stolica		
3.	Broj bolesnika / slučajeva		
	<b>POLIKLINIČKO-KONZILIJARNA ZDRAV.ZAŠTITA</b>		
1.	Broj slučajeva		
2.	Broj usluga		
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)		
	<b>PLAĆE I IZDACI ZA ZAPOSLENE</b>		
1.	Bruto plaće djelatnika	11.113.672,78	15.125.370,86
	- dežurstva i pripravnost (od rednog broja 1.)	147.981,14	337.915,48
2.	Plaće po odbitku poreza i doprinosa	7.837.916,52	10.443.681,80
3.	Doprinosi na plaće	1.637.200,27	2.240.035,34
4.	Prosječna bruto plaća po zaposlenom (mjesečno)	1.250,28	1.823,35
5.	Prosječna neto plaća po zaposlenom (mjesečno)	899,21	1.286,22
6.	Troškovi prijevoza	687.473,79	779.348,29
7.	Ostali izdaci za zaposlene (otpremnine, pomoći, pokloni djeci, božićnica)	630.806,02	692.704,07

Na kraju proračunske godine ostvaren je manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u visini od 703.858,75 eura. Kad se kroz raspored rezultata na teret manjka prihoda iz poslovanja iz prethodnih godina proknjiži iznos u visini 12.447.601,47 eura, ostaje korigirani manjak prihoda nad rashodima u visini 13.151.460,22 euro koji se prenosi u slijedeće razdoblje. Evidentirani manjak najvećim dijelom je posljedica kumuliranog neizvršenja limita kroz prethodne proračunske godine, odnosno Bolnici se doznajuje mjesečno 100% limitiranih sredstava, u prihod se priznaje iznos izvršenja, a neizvršenje se iskazuje u obvezama.



## VI OCJENA POTREBE IZMJENE PLANA/PROGRAMA RADA I FINANCIJSKOG PLANA

U 2024. godini Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice ostvarila je negativan financijski rezultat u iznosu 703.858,75 eura, što sa korigiranim manjkom prihoda iz prethodnih godina iznosi 13.151.460,22 eura.

Kako u 2023. godini po izvorima financiranja imamo iskazani i višak i manjak prihoda i primitaka u iznosu 12.309.405,61 eura koji se prenosi u slijedeće razdoblje Bolnica planira u 2024. godini rasporediti viškove/manjkove na slijedeće izvore financiranja:

### **MANJAK PRIHODA VLASTITA SREDSTVA:**

Iskazani manjak prihoda rezultat je smanjenog obima poslovanja u dijelu pružanja usluga ostalim korisnicima na tržištu tijekom pandemijskih godina, odnosno iznos od 820.838,00 eura manjka prenosi se iz prethodnih godina. Poslovnu 2024. godinu bolnica nema evidentiranih ni viškova ni manjkova. Plan je da se u poslovnoj 2026. godini zatvori u cijelosti preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina.

### **MANJAK PRIHODA IZ PRIHODA ZA POSEBNE NAMJENE:**

Iskazani manjak prihoda odnosi se na slabije punjenje bolničkih kapaciteta tijekom pandemijskih godina te nerealna cijena usluge koju nam priznaje HZZO. Iznos od 11.626.763,47 eura prenosi se iz prethodnih godina, dok je u poslovnoj 2024. godini evidentiran manjak prihoda u iznosu 1.220.728,32 eura.

### **VIŠAK PRIMITAKA OD ZADUŽIVANJA:**

Primici od zaduživanja u iznosu 498.586,14 eura - odnosi se na kratkoročna sredstva temeljem Ugovora o okvirnom kreditu cash poolu sklopljenog sa poslovnom Zagrebačkom bankom u drugoj polovici mjeseca listopada 2024. godine na rok od godine dana i iznos od 1.000.000,00 eura. Evidentiranim viškom će e u poslovnoj 2025. godini pokriti izdaci za otplatu zajmova.

### **VIŠAK IZ POMOĆI EU:**

Višak na izvoru 51-Pomoći EU u iznosu 4.764,68 eura- odnosi se na kapitalnu pomoć temeljem prijenosa povrata prvotno uskraćenih EU sredstava temeljem Odluke o nepravilnosti u postupku javne nabave stručnog nadzora, a koja je naknadno poništena. Evidentiranim viškom prihoda izvršiti će preknjiženje manjka prihoda iz prethodnih godina od nefinancijske imovine.

### **VIŠAK IZ OSTALIH POMOĆI:**

Višak na izvoru 52-Ostale pomoći u iznosu 13.518,75 eura odnosi se na pomoći za refundaciju troškova nabave medicinske opreme za koji je faktura ispostavljena u poslovnoj 2023. godini. Evidentiranim viškom prihoda izvršiti će se preknjiženje manjka prihoda od nefinancijske imovine iz prethodnih godina.

**Da je bolnica tijekom protekle četiri godine poslovala u stabilnim uvjetima – bez utjecaja pandemije COVID-19, inflacije i s priznatim realnim cijenama usluga od strane HZZO-a – obveze bi bile uredno podmirene, prihodi bi bili veći, a financijska situacija značajno povoljnija. U takvim okolnostima, bolnica bi osigurala stabilnu likvidnost i dugoročnu financijsku održivost, bez potrebe za dodatnim prilagodbama i oslanjanjem na vlastite izvore financiranja.**

Ravnatelj:

Denis Kovačić, dr. med. spec.





Tablica 1.

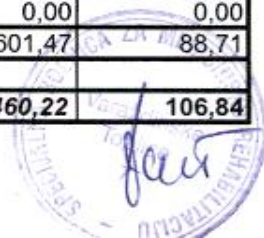
**POKAZATELJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA-SPECIJALNA BOLNICA VARAŽDINSKE TOPLICE**  
**I - XII 2024.GODINE**

EUR

Red. broj	P O K A Z A T E L J I	I - XII 2023*	I - XII 2024**	INDEKS
0	1	2	3	4
	<b>I. PRIHODI - PRIMICI</b>			
1.	Prihodi od HZZO (Proračuna RH)	14.545.443,70	18.842.432,39	129,54
	- proračuni bolnica	12.202.257,68	15.383.539,98	126,07
	- SKZ (mikrobiologija)	0,00	0,00	0,00
	- dopunsko zdravstveno osiguranje	1.972.323,47	2.976.456,44	150,91
	- ugovor za primarnu zdrav. zaštitu	0,00	0,00	0,00
	- za usluge izvan ugovorenog limita	263.131,22	380.591,33	144,64
	- s osnova ozljeda na radu i profes.bolesti	107.731,33	101.844,64	94,54
	- fakturirani recepti za lijekove	0,00	0,00	0,00
2.	Prihodi od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama	0,00	0,00	0,00
3.	Prihodi od proračuna (središnji i lokalni)	1.623.040,61	2.306.776,35	142,13
4.	Prihodi od ostalih korisnika	4.573.727,41	5.701.621,77	124,66
5.	Prihodi od EU projekata	4.802.465,21	253.999,74	5,29
6.	Prihodi od participacije	279.500,40	441.819,07	158,07
7.	Ostali prihodi i izvanredni prihodi	128.004,75	237.228,99	185,33
8.	Primici od financijske imovine i zaduženja	770.254,09	498.586,14	64,73
	<b>UKUPNI PRIHODI (1 - 8)</b>	<b>26.722.436,17</b>	<b>28.282.464,45</b>	<b>105,84</b>
	<b>II. RASHODI - IZDACI</b>			
1.	Lijekovi	99.988,39	148.047,04	148,06
2.	Potrošni medicinski materijal	338.194,89	416.126,29	123,04
3.	Krv i krvni pripravci	0,00	0,00	0,00
4.	Živežne namirnice	1.078.193,79	1.206.569,13	111,91
5.	Medicinski plinovi	0,00	0,00	0,00
6.	Materijal za održavanje čistoće	153.135,39	144.142,49	94,13
7.	Uredski materijal	56.206,99	56.887,42	101,21
8.	Ostali razni materijal	234.130,57	227.876,89	97,33
9.	Utrošena energija	908.080,62	898.240,59	98,92
10.	Ugrađeni rezervni dijelovi	0,00	0,00	0,00
11.	Pošanski izdaci	46.646,38	50.563,06	108,40
12.	Tekuće i investicijsko održavanje	696.038,93	611.808,83	87,90
13.	Izdaci za usluge drugih zdrav. ustanova	23.056,12	28.339,30	122,91
14.	Ostali izdaci	1.652.857,90	2.035.232,59	123,13
	<b>Materijalni izdaci (1 - 14)</b>	<b>5.286.529,97</b>	<b>5.823.833,63</b>	<b>110,16</b>
15.	Bruto plaće	11.113.672,78	15.125.370,86	136,10
16.	Ostali rashodi za zaposlene	630.806,02	692.704,07	109,81
17.	Doprinosi na plaće	1.637.200,27	2.240.035,34	136,82
18.	Izdaci za prijevoz zaposlenika	687.473,79	779.348,29	113,36
19.	Ostali materijalni rashodi za zaposlene	66.193,19	98.450,88	148,73
	<b>Nematerijalni izdaci (15 - 19)</b>	<b>14.135.346,05</b>	<b>18.935.909,44</b>	<b>133,96</b>
20.	Financijski rashodi	190.443,21	156.472,67	82,16
21.	Izdaci za kapitalna ulaganja	611.489,25	1.729.199,04	282,78
22.	Izdaci vezani za EU projekte	2.698.530,16	16.142,64	0,60
23.	Ostali izvanredni izdaci	5.627,84	3.344,76	59,43
24.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.623.677,06	1.831.389,46	112,79
25.	Nabavna vrijednost prodane robe	448.212,70	490.031,56	109,33
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI (1-25)</b>	<b>24.999.856,24</b>	<b>28.986.323,20</b>	<b>115,95</b>
	Višak prihoda nad izdacima	1.722.579,93		0,00
	Manjak prihoda	0,00	703.858,75	0,00
	Višak prihoda iz prethodnih godina	0,00	0,00	0,00
	Manjak prihoda iz prethodnih godina	14.031.985,54	12.447.601,47	88,71
	<b>Korigirani višak prihoda</b>			
	<b>Korigirani manjak prihoda</b>	<b>12.309.405,61</b>	<b>13.151.460,22</b>	<b>106,84</b>

\* prethodna godina

\*\* tekuća godina



Tablica 2.

## POTRAŽIVANJA NA DAN 31.12.2024. GODINE

EUR

OPIS	Ukupna potraživanja (dospjela i nedospjela)	Ukupno dospjela potraživanja	Dospjelo do 90 dana	Dospjelo od 90 do 120 dana	Dospjelo od 120 do 150 dana	Dospjelo od 150 do 180 dana	Dospjelo preko 180 dana
0	1	2	3	4	5	6	7
Potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje po osnovu pružanja zdravstvene zaštite	233.002,11	233.002,11	0,00	0,00	0,00	0,00	233.002,11
Potraživanja od HZZO-a temeljem ugovora za usluge pružene izvan ugovorenog limita	72.263,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Potraživanja od dopunskog zdravstvenog osiguranja	358.575,85	29.940,44	29.762,27	0,00	0,00	0,00	178,17
Potraživanja od HZZOZZR	8.237,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostala potraživanja	903.302,56	530.205,43	53.415,14	17.652,04	3.575,85	7.525,29	448.037,11
<b>UKUPNO:</b>	<b>1.575.381,16</b>	<b>793.147,98</b>	<b>83.177,41</b>	<b>17.652,04</b>	<b>3.575,85</b>	<b>7.525,29</b>	<b>681.217,39</b>





Tablica 3.

## OBVEZE NA DAN 31.12. 2024. GODINE

EUR

OPIS	Ukupne obveze (dospjele i nedospjele)	Ukupno dospjele obveze	Dospjele obveze do 90 dana	Dospjele obveze od 90 do 120 dana	Dospjele obveze od 120 do 150 dana	Dospjele obveze od 150 do 180 dana	Dospjele obveze od 180 do 365 dana	Dospjele obveze preko 365 dana
0	1	2	3	4	5	6	7	8
Za lijekove	113.866,00	89.491,86	34.384,07	14.449,07	16.498,88	12.185,46	11.974,38	0,00
Za sanitetski materijal, krvi i krvne derivate i sl.	233.869,81	162.822,50	87.864,17	28.780,04	31.167,81	14.075,54	934,94	0,00
Za živežne namirnice	230.874,59	100.922,70	100.391,66	531,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Za energiju	173.019,89	84,24	84,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Za ostale materijale i reprodukcijski materijal	254.128,45	137.443,63	133.813,36	3.140,59	206,17	137,45	146,06	0,00
Za proizvodne i neproizvodne usluge	475.085,63	184.188,34	179.856,59	10,45	613,75	0,00	3.707,55	0,00
Za opremu (osnovna sredstva)	126.966,89	7.830,41	7.830,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obveze prema zaposlenicima	1.595.856,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obveze za usluge drugih zdravstvenih ustanova	5.762,18	3.933,06	3.933,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obveze prema komitentnim bankama za kredite	8.429.340,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostale nespomenute obveze	338.979,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obveze prema HZZO za manje izvršeni rad	9.666.880,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>U K U P N O:</b>	<b>21.644.630,13</b>	<b>686.716,74</b>	<b>548.157,56</b>	<b>46.911,19</b>	<b>48.486,61</b>	<b>26.398,45</b>	<b>16.762,93</b>	<b>0,00</b>





Tablica 4.

# **BROJ ZAPOSLENIKA NA DAN 31.12.2024. GODINE**

OPIS		I - XII 2023. *	I - XII 2024. **
1.	Broj zaposlenika na početku razdoblja	642	684
2.	Broj zaposlenika na kraju razdoblja	684	690
3.	Prosječan broj zaposlenika na osnovi ukalkuliranih sati rada	604	631

\* prethodna godina

\*\* tekuća godina



Tablica 5.

## UKUPNE I DOSPJELE OBVEZE I POTRAŽIVANJA

Zdravstvena ustanova	Ukupne obveze		Razlika		Ukupna potraživanja		Razlika	
	na dan 31.12.2023.	na dan 31.12.2024.	Apsolutni iznos (3-2)	Indeks (3/2)	na dan 31.12.2023.	na dan 31.12.2024.	Apsolutni iznos (7-6)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SPECIJALNA BOLNICA VARAŽDINSKE TOPLICE	22.096.523,16	21.644.630,13	-451.893,03	97,95	1.321.803,70	1.575.381,16	253.577,46	119,18

Zdravstvena ustanova	Dospjele obveze		Razlika		Dospjela potraživanja		Razlika	
	na dan 31.12.2023.	na dan 31.12.2024.	Apsolutni iznos (3-2)	Indeks (3/2)	na dan 31.12.2023.	na dan 31.12.2024.	Apsolutni iznos (7-6)	Indeks (7/6)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
SPECIJALNA BOLNICA VARAŽDINSKE TOPLICE	9.821.176,54	686.716,74	-9.134.459,80	6,99	870.802,73	793.147,98	-77.654,75	91,08





**SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU  
VARAŽDINSKE TOPLICE**

*Upravno vijeće*

Broj: 01-200/3-2025.

Varaždinske Toplice, 26.02.2025.

Na temelju članka 215. st.6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 158/23 i 154/24.) te članka 29. st.2. Odluke o izvršavanju Proračuna Varaždinske županije za 2025. godinu (Klasa: 400-01/24-01/5, Urbroj: 2186-01/1-24-11), Upravno vijeće Specijalne bolnice Varaždinske Toplice, na 14. sjednici održanoj dana 26. veljače 2025. godine, donijelo je slijedeću

**ODLUKU  
o raspodjeli rezultata za 2024. godinu za Specijalnu bolnicu  
za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice**

**Članak 1.**

Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u godišnjem Financijskom izvještaju za 2024. godinu utvrđena su kako slijedi:

Osnovni račun	Naziv računa	Iznos u EUR-u
92211	Višak prihoda poslovanja	-
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	-
92213	Višak primitaka od financijske imovine	-
92221	Manjak prihoda poslovanja	-145.452,76
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-11.297.980,31
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	-1.708.027,15
<b>UKUPNO</b>	<b>Manjak prihoda</b>	<b>-13.151.460,22</b>

Ukupan manjak za prijenos u naredno razdoblje iznosi 13.151.460,22 eura.

**Članak 2.**

Rezultat iz članka 1. ove Odluke raspoređuje se prema izvorima financiranja kako slijedi:

Vrsta financijskog plana	Izvor	Namjena	Iznos
<b>ŽUPANIJSKI PRORAČUN</b>	<b>11</b> Opći prihodi i primici		
	<b>44</b> Decentralizacija		
	<b>43</b> Prihodi za posebne namjene		
	<b>51</b> Pomoći EU		
<b>ŽUPANIJSKI PRORAČUN UKUPNO</b>			
<b>VLASTITA I NAMJENSKA SREDSTVA</b>	<b>31</b> Vlastiti prihodi	Iskazani manjak prihoda rezultat je smanjenog obima poslovanja u dijelu pružanja usluga ostalim korisnicima na	-820.838,00

Vrsta financijskog plana	Izvor	Namjena	Iznos
		tržištu tijekom pandemijskih godina, odnosno iznos od 820.838,00 eura manjka prenosi se iz prethodnih godina. Poslovnu 2024. godinu bolnica nema evidentiranih ni viškova ni manjkova. Isti će se pokriti planiranim većim ostvarenjem vlastitih prihoda u naredim godinama.	
	43 Prihodi za posebne namjene	Iskazani manjak prihoda vezan je uz slabije punjenje bolničkih kapaciteta – smanjen obim rada tijekom pandemijskih godina. Iskazani manjak prihoda pokriti će se većim izvršenjem limita tijekom poslovne 2025. godine ili će Vlada RH donijeti konkretnu mjeru za pokriće istog. Iznos od 11.626.763,47 eura prenosi se iz prethodnih godina, dok je u poslovnoj 2024. godini evidentiran manjak prihoda u iznosu 1.220.728,32 eura, a isti je vezan na nerealnu cijenu priznavanja usluge. Najznačajniji rast zabilježen je u rashodima za zaposlene, što je prvenstveno rezultat povećanja koeficijenata za sva radna mjesta, s primjenom od 1. ožujka 2024. godine. Važno je naglasiti da limitirana sredstva ne prate rast plaća u cijelosti. Dok su limitirana sredstva za 2024. godinu porasla za ukupno 25 %, rashodi za plaće povećani su za 36 %.	-12.847.491,79
	51 Pomoći EU	Iskazani višak prihoda vezan je kapitalne pomoći temeljem prijenosa povrata 4.764,68 eura prvotno uskraćenih EU sredstava temeljem Odluke o nepravilnosti u postupku javne nabave stručnog nadzora, a koja je naknadno poništena.	4.764,68
	52 Ostale pomoći	Iskazani višak prihoda vezan je uz kapitalne pomoći za refundaciju troškova nabave medicinske opreme za koji je faktura ispostavljena u poslovnoj 2023. godini, a prihod na ime toga evidentiran u poslovnoj 2024. godini.	13.518,75
	81 Primici od zaduživanja	Odnosi se na kratkoročna sredstva temeljem Ugovora o okvirnom kreditu cash poolu sklopljenog sa poslovnom Zagrebačkom bankom sklopljenog u drugoj polovici mjeseca listopada 2024. godine na rok od godine dana i iznos od 1.000.000,00 eura	498.586,14
<b>VLASTITA I NAMJENSKA SREDSTVA UKUPNO</b>			<b>-13.151.460,22</b>

### Članak 3.

Manjak prihoda poslovanja iznosi 145.452,76 eura. Rezultat je viška prihoda na dan 31.12.2024. godine (podaci iz PR-RAS-a) u iznosu 2.374.190,17 eura, koji se nakon zatvaranja manjka prihoda poslovanja iz prethodnih godina umanjuje za 1.220.253,21 eura te iznosi 1.153.936,96 eura, a nakon druge provedene obvezne korekcije za kapitalne prijenose u iznosu od 1.299.389,72 eura (decentralizirana sredstva i kapitalne pomoći utrošene za nabavu nefinancijske imovine) evidentira se manjak prihoda poslovanja u iznosu 145.452,76 eura.



31 vlastiti prihodi	100.961,42
43.prihodi za posebne namjene	-273.599,97
51.pomoći EU	4.764,68
52 ostale pomoći	13.518,75
71.prihodi od nefinancijske imovine	8.902,36
<b>UKUPNO</b>	<b>-145.452,76</b>

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 11.297.980,31 eura. Evidentirani manjak prihoda od nefinancijske imovine tekuće godine iznosi 1.745.245,60 eura dok iznos prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina od nefinancijske imovine iznosi 10.852.124,43 eura. Ukupni manjak od nefinancijske imovine korigiran iznosi 12.597.370,03 eura, a nakon provedene obvezne korekcije odobrenjem računa za nefinancijsku imovinu u iznosu od 1.299.389,72 eura (za kapitalne pomoći, decentralizirana sredstva, sredstva iznad zakonskog standarda) manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 11.297.980,31 eura.

31 vlastiti prihodi	-579.762,72
43 prihodi za posebne namjene	-10.709.315,23
71 prihodi od nefinancijske imovine	-8.902,36
<b>UKUPNO</b>	<b>-11.297.980,31</b>

Manjak primitaka od financijske imovine evidentiran je u iznosu od 1.708.027,15 eura, a odnosi se na sredstva kratkoročnog kredita (cash pool). Iskazano stanje na dan 31.12.2024. godine (podaci iz PR-RAS-a) iznosi 1.332.803,32 eura.

Evidentirani manjak primitaka od financijske imovine pokriti će se u narednim godinama.

81 Primici od zaduživanja	498.586,14
31 vlastiti prihodi	-342.036,70
43 prihodi za posebne namjene	-1.864.576,59
<b>UKUPNO</b>	<b>-1.708.027,15</b>

#### Članak 4.

Preostali iznos manjka prihoda poslovanja u iznosu 13.151.460,22 eura planira se pokriti u slijedećim godinama, i to:

- na izvoru 31 – vlastiti prihodi u iznosu 820.838,00 eura u narednim godinama, odnosno po završetku građevinsko-obrtničkih i instalaterskih radova na projektu Unapređenju kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva. Pretpostavka je da će isti biti pokriven u poslovnoj 2026. godini.
- Na izvoru 43 - prihodi za posebne namjene u iznosu 12.847.491,79 eura planira se pokriti u poslovnoj 2025., 2026. i 2027. godini sukladno višegodišnjem planu uravnoteženja.
- Višak prihoda na izvoru 51 – pomoći EU odnose se na primljena sredstva iz EU fondova a odnose se na prethodno uskraćena EU sredstva temeljem odluke o nepravilnosti u postupku javne nabave stručnog nadzora a za koju je naknadno primljena Odluka o poništenju.
- Višak na izvoru 52 – ostale pomoći odnose se na višak uz kapitalne pomoći za refundaciju troškova nabave medicinske opreme za koju je faktura primljena u poslovnoj 2023. godini, a sredstva su refundirana u poslovnoj 2024. godini.
- Višak na izvoru 81 – primici od zaduživanja odnosi se na kratkoročna sredstva okvirnog cash pool kredita sklopljenog sa poslovnom Zagrebačkom bankom u drugoj polovici mjeseca listopada 2024. godine na rok od godinu dana.

Sukladno čl. 9. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna RH za 2024. godinu (N.N. 149/24.) preostali dio manjka može biti pokriven u 2025. godini temeljem namjenske pomoći iz Državnog proračuna.

#### Članak 5.

Nakon raspodjele rezultata prema ovoj Odluci, stanje prema osnovnim računima podskupine 922 Višak/manjak prihoda su slijedeća:

31 vlastiti prihodi	-820.838,00
43 prihodi za posebne namjene	-12.847.491,79
51 pomoći EU	4.764,68
52 ostale pomoći	13.518,75
81 primici od zaduživanja	498.586,14
<b>UKUPNO</b>	<b>-13.151.460,22</b>

#### Članak 6.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja i dostavit će se u roku od osam dana od dana donošenja Varaždinskoj županiji na suglasnost.

#### OBRAZLOŽENJE:

Prema članku 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) rezultat poslovanja ostvaren u proračunskoj godini podmiriti će se u slijedećim godinama, u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

##### 1. OBRAZLOŽENJE NASTANKA MANJKA/VIŠKA

*Manjak na izvoru 31 – Vlastiti prihodi u iznosu 820.838,00 eura odnosi se na smanjeni obim poslovanja koji je uzrokovan negativnom situacijom vezanom uz COVID-19. U poslovnoj 2024. godini prihodi od tržišta rastu, ali još uvijek ne planiranim intenzitetom, odnosno u poslovnoj 2024. godini ukupno oprihodovana sredstva jednaka su utrošenim, dok se manjak prihoda u iznosu 820.838,00 eura odnosi na manjak iz prethodnih pandemijskih godina. Plan je da se u poslovnoj 2026. godini zatvori u cijelosti preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina.*

*Manjak na izvoru 43 – Prihodi za posebne namjene u iznosu 12.847.491,79 eura odnosi se na slabije punjenje bolničkih kapaciteta tijekom pandemijskih godina te nerealna cijena usluge koju nam priznaje HZZO. Iznos od 11.626.763,47 eura prenosi se iz prethodnih godina, dok je u poslovnoj 2024. godini evidentiran manjak prihoda u iznosu 1.220.728,32 eura.*

*Višak na izvoru 81 – Primici od zaduživanja u iznosu 498.586,14 eura - odnosi se na kratkoročna sredstva temeljem Ugovora o okvirnom kreditu cash poolu sklopljenog sa poslovnom Zagrebačkom bankom u drugoj polovici mjeseca listopada 2024. godine na rok od godine dana i iznos od 1.000.000,00 eura. Evidentiranim viškom će u poslovnoj 2025. godini pokriti izdaci za otplatu zajmova.*

*Višak na izvoru 51-Pomoći EU u iznosu 4.764,68 eura- odnosi se na kapitalnu pomoć temeljem prijenosa povrata prvotno uskraćenih EU sredstava temeljem Odluke o nepravilnosti u postupku javne nabave stručnog nadzora, a koja je naknadno poništena. Evidentiranim viškom prihoda izvršiti će preknjiženje manjka prihoda iz prethodnih godina od nefinancijske imovine.*

*Višak na izvoru 52-Ostale pomoći u iznosu 13.518,75 eura odnosi se na pomoći za refundaciju troškova nabave medicinske opreme za koji je faktura ispostavljena u poslovnoj 2023. godini. Evidentiranim viškom prihoda izvršiti će se preknjiženje manjka prihoda od nefinancijske imovine iz prethodnih godina.*



## 2. OBRAZLOŽENJE POKRIVANJA MANJKA

*Manjak na izvoru 31 – vlastiti prihodi u iznosu 820.838,0 eura. Isti će biti uključeni u Financijski plana za 2026. godinu pod pretpostavkom da će se u cijelosti pokriti u poslovnoj 2026. godini.*

*Manjak na izvoru 43 – Prihodi za posebne namjene u iznosu 12.847.491,79 eura biti će pokriven nadoknadom izvršenja ili će za navedeno neizvršenje Vlada RH donijeti konkretnu mjeru u poslovnoj 2025. godini. U poslovnoj 2025. godini planira se zatvoriti manjak u iznosu 1.053.958,00 eura, u poslovnoj 2026. godini u iznosu 5.458.347,00 eura dok se preostala razlika planira zatvoriti u poslovnoj 2027. godini.*

*Višak na izvoru 81 – Primici od zaduživanja u iznosu 498.586,14 eura pokriti će se izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u poslovnoj 2025. godini.*

*Višak na izvoru 51-Pomoći EU u iznosu 4.764,68 eura pokriti će se manjak prihoda od nefinancijske imovine.*

*Višak na izvoru 52-Ostale pomoći u iznosu 13.518,75 eura pokrit će se manjak prihoda od nefinancijske imovine.*

Ravnatelj predlaže Upravnom vijeću donijeti Odluku o raspodjeli rezultata za 2024. godinu za Specijalnu bolnicu za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice, kako je to predloženo u gornjem tekstu i obrazloženju.

Upravno vijeće je prihvatilo prijedlog ravnatelja i donijelo odluku kao u izreci.



**Predsjednik Upravnog vijeća**  
**mr. sc. Alen Runac**

### **Dostaviti:**

1. Ravnatelju
2. Varaždinskoj županiji
3. Odjelu ekonomsko-financijskih poslova
4. Odjelu općih, pravnih i kadrovskih poslova
5. Pismohrana

**SPECIJALNA BOLNICA ZA MEDICINSKU  
REHABILITACIJU  
VARAŽDINSKE TOPLICE**

**Upravno vijeće**

Broj: 01-123/1-2025

Varaždinske Toplice, 29. 01. 2025.

Temeljem članka 16. stavak 1. točka 19. Statuta Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice, sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (NN.br 100/18,125/19,147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Upravno vijeće Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice je na 13. sjednici održanoj dana 29. siječnja 2025. godine usvojilo slijedeće

**IZVJEŠĆE O RADU UPRAVNOG VIJEĆA SPECIJALNE BOLNICE  
VARAŽDINSKE TOPLICE U 2024. GODINI**

**I.**

Utvrđuje se da je temeljem odredbi Statuta Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju a sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (NN.br 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 33/23 i 36/24), Upravno vijeće Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice dužno najmanje jedan put mjesečno održavati svoje sjednice.

Sukladno odredbama navedenim u st. 1. ove točke, Upravno vijeće Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice je tijekom 2024. godine održalo ukupno 17 sjednica i to kako slijedi:

DATUM ODRŽAVANJA SJEDNICE	REDNI BROJ SJEDNICE	Važnije odluke donesene na sjednici Upravnog vijeća
30.01.2024.	120. sjednica	<ul style="list-style-type: none"><li>- Izvješće o radu Upravnog vijeća Specijalne bolnice Varaždinske Toplice u 2023. godini</li><li>- Odluka o prihvaćanju i potvrđivanju Zapisnika o godišnjem obračunu limita i izvršenja rada Specijalne bolnice Varaždinske Toplice za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2023. godine</li><li>- Odluka o prihvatu novčanih donacija</li><li>- Odluka o imenovanju Etičkog povjerenstva Specijalne bolnice Varaždinske Toplice</li><li>- Odluka o produženju radnog odnosa i zaključenju ugovora o radu na određeno vrijeme za rad u punom radnom vremenu</li></ul>
05.02.2024.	121. (elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"><li>- Odluka o potvrđivanju Plana potreba prijema pripravnika zdravstvene struke u Specijalnoj bolnici Varaždinske Toplice u 2024. godini</li><li>- Odluka o prihvaćanju projekta „Unaprjeđenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva-Varaždinske Toplice“</li></ul>
21.02.2024.	122. (hitna, elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"><li>- Odluka o prijedlogu promjene i proširenja djelatnosti Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice</li></ul>
29.02.2024.	123. sjednica	<ul style="list-style-type: none"><li>- Odluka o usvajanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2023. godinu</li></ul>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju Izvješća ravnatelja o poslovanju za razdoblje 01.01. - 31.12.2023. godine</li> <li>- Odluka o nabavi Robotskog uređaja s programskim paketom za rehabilitaciju donjih ekstremiteta odraslih i djece</li> <li>- Odluka o prihvaćanju i potvrđivanju Dodatka IX ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite</li> <li>- Odluka o usvajanju Popisa prioriteta za 2024. godinu</li> </ul>
28.03.2024.	124. sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2023. godinu</li> <li>- Odluka o usvajanju Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2023. godinu</li> <li>- Odluka o raspodjeli rezultata za 2023. godinu za Specijalnu bolnicu za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice</li> </ul>
<b>NOVI SAZIV UPRAVNOG VIJEĆA SPECIJALNE BOLNICE VARAŽDINSKE TOPLICE</b>		
30.04.2024.	1. (konstituirajuća) sjednica	- Odluka o prihvaćanju Izvješća ravnatelja o poslovanju Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju za razdoblje od 01. siječnja do 31. ožujka 2024. godine
27.05.2024.	2. sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o prihvaćanju dopune Plana specijalizacija za razdoblje 2020.-2024.</li> <li>- Odluka o prihvatu donacije</li> </ul>
28.06.2024.	3. (elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o imenovanju Povjerenstva za kvalitetu</li> <li>- Odluka o imenovanju Povjerenstvo za sprječavanje i suzbijanje bolničkih infekcija</li> <li>- Odluka o prihvatu donacije</li> <li>- Odluka o usvajanju prijedloga Prvih (I.) izmjena i dopuna Financijskog plana poslovanja za 2024. godinu</li> <li>- Odluka o zaključenju ugovora o radu na određeno vrijeme za rad u punom radnom vremenu</li> <li>- Odluka o usvajanju prvih (I) izmjena i dopuna Plana nabave za 2024. godinu</li> <li>- Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u SBVZT</li> </ul>
30.07.2024.	4. (elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o potvrđivanju prihvata donacije novčanih sredstava</li> <li>- Odluka o prihvaćanju Izvješća ravnatelja o financijskom poslovanju za razdoblje siječanj-lipanj 2024. godine</li> <li>- Odluka o prihvatu donacije - 2 bicikla prilagođena za invalide</li> <li>- Odluka o usvajanju Polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2024. godinu</li> </ul>
30.08.2024.	5. (elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o usvajanju Statuta SBVT</li> <li>- Odluka o zaključenju Ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja</li> </ul>
19.09.2024.	6. (hitna, elektronska) sjednica	- Odluka o zapošljavanju na određeno vrijeme

30.09.2024.	7. (elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o okvirnom kreditu dozvoljenom prekoračenju po računu cash poola</li> <li>- Odluka o zaključenju Dodatka X. Ugovoru sa HZZO</li> </ul>
11.10.2024.	8. (hitna, elektronska) sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o zapošljavanju na neodređeno vrijeme</li> </ul>
30.10.2024.	9. sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o imenovanju Etičkog povjerenstva Specijalne bolnice Varaždinske Toplice</li> <li>- Odluka o imenovanju Povjerenstva za lijekove Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice</li> <li>- Odluka o prihvatu donacije</li> <li>- Odluka o usvajanju Prvih (I.) Izmjena i dopuna Popisa prioriteta za 2024. godinu</li> <li>- Odluka o prihvaćanju Izvješća ravnatelja o poslovanju Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za razdoblje od 01. siječnja do 30. rujna 2024. godine</li> </ul>
08.11.2024.	10. (hitna) sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o kreditnom zaduženju za financiranje projekta „Unapređenje kvalitete smještaja i sadržaja hotela Minerva“ – Specijalne bolnice Varaždinske Toplice</li> <li>- Odluka o usvajanju prijedloga Financijskog plana za 2025. godinu, s projekcijom za 2026. i 2027. godinu</li> <li>- Financijski plan SBVZT za 2025. godinu i projekcija za 2026. i 2027. godinu</li> <li>- Odluka o višegodišnjem Planu uravnoteženja, mjerama za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja s akcijskim planom provedbe mjera za 2025., 2026. i 2027. godinu - Prijedlog Plana tekućeg i investicijskog održavanja za 2025. godinu</li> <li>- Strateški plan Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za razdoblje 2025.-2029.</li> <li>- Plan i program rada Specijalne bolnice za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice za 2025. godinu</li> </ul>
28.11.2024.	11. sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o otpisu nenaplativih potraživanja</li> <li>- Odluka o usvajanju Plana nabave za 2025. godinu</li> <li>- Odluka o odbijanju zahtjeva na žalbu radnice</li> <li>- Zaključak Upravnog vijeća – otkup nekretnine</li> </ul>
20.12.2024.	12. sjednica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Odluka o usvajanju II. izmjena i dopuna Popisa prioriteta za 2024. godine</li> </ul>

Na redovnim mjesečnim sjednicama Upravnog vijeća prezentirana su i prihvaćana izvješća o poslovanju Specijalne bolnice Varaždinske Toplice za prethodni mjesec i razdoblje od siječnja do kraja prethodnog mjeseca.

Tijekom 2024. godine na redovnim i elektronskim sjednicama donesen je značajan broj odluka o zapošljavanju, budući je u drugoj polovici 2023. godini i tijekom 2024. godine veliki broj radnika otišao u mirovinu ili dao otkaz ugovora o radu zbog zapošljavanja kod drugog poslodavca. Na sve odluke o zapošljavanju na neodređeno vrijeme i odluke o zapošljavanju na određeno vrijeme zbog povećanja obima posla i potreba procesa rada ishođene su suglasnosti Ministarstva zdravstva.

*\*(Pojedinačne odluke o zapošljavanju se, zbog brojnosti, nisu posebno navodile u gornjoj tabeli, a budući su iste nakon usvajanja na pojedinoj sjednici redovito dostavljane nadležnom tijelu Varaždinske županije, time je redovito informirana i upoznata sa tim odlukama.*

*Jedino su sa 6. (hitne, elektronske) i 8. (hitne, elektronske) sjednice u tabeli pobrojane i navedene takve odluke, budući je na dnevnom redu tih sjednica bila samo točka o zapošljavanju).*



## II.

Članovima Upravnog vijeća je tijekom 2024. godine redovito isplaćivana naknada za rad na teret sredstava Specijalne bolnice Varaždinske Toplice u mjesečnom iznosu od 119,45 EUR za predsjednika Upravnog vijeća, odnosno 92,91 EUR za ostale članove Upravnog vijeća.

Sudjelovanje na sjednicama Upravnog vijeća:

- dr. sc. Mario Lešina dipl. oec. nije sudjelovao u radu 120., 121., 123., 124., 2., 4., 5., 6., 9., 10., 11. i 12. sjednice Upravnog vijeća,
- Tomislav Mikulčić, dipl. ing. nije sudjelovao u radu 9. i 10. sjednice (uz preth. obavijest)
- Predsjednik i ostali članovi UV su redovito prisustvovali svakoj sjednici Upravnog vijeća.

**Napomena:** Mirjani Vuković, dr. med. dent. istekao je mandat za člana Upravnog vijeća Specijalne bolnice Varaždinske Toplice u siječnju 2024. godine. Novi član Upravnog vijeća ispred Vlade Republike Hrvatske (na prijedlog MZ) još nije imenovan.

## III.

Izvješće o radu Upravnog vijeća Specijalne bolnice Varaždinske Toplice u 2024. godini će se nakon usvajanja dostaviti osnivaču - Varaždinskoj županiji.

**Predsjednik Upravnog vijeća**  
mr.sc. Alen Runac

**Dostaviti:**

1. *Varaždinskoj županiji*
2. *Ravnatelju Bolnice*
3. *Uz sjednički zapisnik*
4. *Pismohrana*



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/23-04/42  
URBROJ: 613-07-24-10  
Varaždin, 4. lipnja 2024.

**Izvješće  
o obavljenoj  
financijskoj reviziji**

**Specijalna bolnica za  
medicinsku rehabilitaciju  
Varaždinske Toplice  
za 2022.**



# SADRŽAJ

	stranica
I. MIŠLJENJE	1
II. PODACI O BOLNICI	5
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
Sustav unutarnjih kontrola	8
Planiranje i izvršenje plana	9
Financijski izvještaji	11
Projekti financirani u 2022.	22
Javna nabava	25
III. REVIZIJA ZA 2022.	27
Ciljevi i područja revizije	27
Kriteriji za izražavanje mišljenja	27
Metode i postupci revizije	28
Nalaz za 2022.	29
Provedba naloga i preporuka	44

## 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 medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice (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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, javna nabava te projekti financirani u 2022.

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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima pojedini prihodi i rashodi te imovina nisu evidentirani odnosno iskazani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na realnost strukture iskazanih podataka u financijskim izvještajima.

W.

L.

5



U okviru Tekućih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije evidentirani su prihodi od potpora za pripravništvo u javnim službama na temelju zaključenih ugovora u 2021. i u 2022. u iznosu od 1.413.537,00 kn, umjesto u iznosu od 898.107,00 kn, a dio koji je financiran iz državnog proračuna u iznosu od 515.430,00 kn putem HZZ-a trebao je biti evidentiran na računu Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge koji su ostvareni u iznosu od 2.128.310,00 kn, evidentirani su rashodi za uslugu projektiranja rekonstrukcije kompleksa Minerva u iznosu od 846.337,00 kn, na temelju Ugovora o javnoj nabavi usluge projektiranja rekonstrukcije kompleksa Minerva iz ožujka 2022. (ugovorena je izrada idejnog rješenja, idejnog projekta, glavnog projekta i izvedbenog projekta), a trebali su biti evidentirani u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine i istovremeno kao povećanje imovine te vlastitih izvora.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2022. je obavljen, ali nije cjelovit. Popisom imovine nije obuhvaćena neproizvedena dugotrajna imovine (materijalna imovina – prirodna bogatstva i nematerijalna imovina u ukupnom iznosu od 3.745.445,00 kn), proizvedena dugotrajna imovina (građevinski objekti u iznosu od 79.345.919,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 1.633.111,00 kn), građevinski objekti u pripremi u iznosu od 271.536.308,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 105.238.982,00 kn. Pojedine popisne liste sadrže podatke o popisu pojedinačno u naturalnim izrazima i ovjerili su ih članovi povjerenstva za popis, ali ne sadrže novčane izraze. (točka 3. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje 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.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Isticanje pitanja***

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 4. Nalaza, u kojoj su opisane činjenice u vezi s obvezama za primljene predujmove od HZZO-a. Koncem 2022. obveze Specijalne bolnice za primljene predujmove od HZZO-a iznose 68.048.864,00 kn, a odnose se na neizvršene usluge bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (od čega u 2022. u iznosu od 9.596.291,00 kn).

*IL*

*IL*



Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga utvrđeno je da će bolničke zdravstvene ustanove novčana sredstva za neizvršeni limit nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. Specijalna bolnica nije u 2022. imala veće izvršenje kojim bi opravdala neizvršeni limit iz prethodnih godina. Upravno vijeće je u srpnju 2022. (za razdoblje srpanj – prosinac 2022.) usvojilo Analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje te plan provedbe navedenih mjera, što je Županiji dostavljeno u srpnju 2022. Prema navedenoj Analizi, utvrđeno je da je razlog poslovanja s manjkom prihoda i primitaka najvećim dijelom preuzimanje obveza za kapitalnu investiciju energetske obnove objekata Specijalne bolnice tijekom 2019. i 2020. (za koje su radovi završili u 2021.) te izgradnju Nacionalnog rehabilitacijskog centra (za koje radovi završavaju u 2022.), odnosno kašnjenje u podmirivanju obveza iz državnog proračuna za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije (refundacija sredstava). Također, razlog poslovanja s manjkom prihoda i primitaka je i evidentiranje neizvršenja limita HZZO-a kao obveze u 2020., 2021. i dijelu 2022. U prijedlogu mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje navedene su, između ostalog, sljedeće mjere: kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza prema njihovom ostvarenju, povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova, smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga korisnicima te poboljšavanje uvjeta za daljnji rast i razvoj. U Planu provedbe predloženih mjera naveden je način i rok provedbe te planirani učinak, a za najveći dio predloženih mjera kao rok utvrđena je kontinuirana provedba. U Planu provedbe mjera nisu određene odgovorne osobe za provedbu predloženih mjera te procjena financijskog i ekonomskog učinka.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza za primljene predujmove od HZZO-a i prenesenog manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka te predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

### **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 prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

M.

IL.

CD



**Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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





## II. PODACI O SPECIJALNOJ BOLNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Specijalna bolnica je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata.

Osnovana je Rješenjem Skupštine općine Novi Marof u prosincu 1963. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu u kolovozu 1994. te Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika u srpnju 2006. Zdravstveni radnici Specijalne bolnice upisani su u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Osnivač je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Specijalne bolnice je Trg sv. Martina 1, Varaždinske Toplice.

Specijalna bolnica obavlja djelatnosti bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz fizikalne medicine i rehabilitacije, zdravstvenog turizma pružanjem zdravstvenih usluga-dijagnostičkih i terapijskih postupaka, zdravstvene njege te postupaka medicinske rehabilitacije uz pružanje ugostiteljskih usluga i usluga u turizmu te pružanja usluga medicinskog *wellnessa*. Rješenje o ispunjavanju normi i standarada za obavljanje navedenih djelatnosti, Ministarstvo zdravlja donijelo je u srpnju 2022. Uz to, obavlja djelatnost ugostiteljstva i trgovine. Specijalna bolnica je obveznik poreza na dodanu vrijednost i obveznik poreza na dobit. Financira se ugovaranjem i naplatom zdravstvenih usluga osiguranicima Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), osiguranicima dobrovoljnih osiguratelja, naplatom zdravstvenih usluga koje nisu obuhvaćene ugovorima s HZZO-om prema važećim cjenicima i odlukama, pomoćima europskih fondova i subjekata unutar općeg proračuna, sredstvima osnivača, donacijama te drugim prihodima.

Doneseni su Statut i drugi unutarnji akti. Statutom je uređen naziv i sjedište, djelatnost, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, financiranje, opći akti, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna te druga pitanja značajna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Specijalne bolnice.

Ustrojstvo Specijalne bolnice propisano je Pravilnikom o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2020. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti ustrojene su tri jedinice (za kvalitetu zdravstvene zaštite, za sestrinstvo, njegu, higijenu i prehranu te jedinica za centralno naručivanje pacijenata) unutar kojih je ustrojen jedan odjel te četiri odsjeka i dvije službe (stacionarnog liječenja i medicinske rehabilitacije te poliklinike, dijagnostike i fizikalne terapije) unutar kojih je ustrojeno 13 odjela s 27 ordinacija i ambulanti. Nezdravstvenu djelatnost obavljaju dvije službe (za ugostiteljstvo i zdravstveni turizam te stručna služba) unutar kojih je ustrojeno sedam odjela, 18 odsjeka te jedinica za projekte, IT podršku i Centralni upravljački sustav. Također, ustrojen je Ured ravnatelja u kojem su ravnatelj, njegov zamjenik te dva pomoćnika (za kvalitetu i sestrinstvo).

Prema Statutu iz lipnja 2019. i Izmjenama Statuta iz studenoga 2019., tijela Specijalne bolnice su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu te Povjerenstvo za unutarnji nadzor.

u.

IL

89



Upravno vijeće upravlja Specijalnom bolnicom i nadzire njezin rad. Ima sedam članova i čine ga predsjednik i tri člana koje imenuje osnivač, jednog člana imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana imenuje Stručno vijeće. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost Županije te druge opće akte, imenuje i razrješuje ravnatelja te zamjenika na prijedlog ravnatelja, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno te obavlja druge poslove.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Specijalnu bolnicu i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelj Specijalne bolnice od 21. ožujka 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2023.) je dr. med. Denis Kovačić.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje te daje prijedloge i mišljenja u vezi s područjem stručnog rada Specijalne bolnice. Čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica, odjela i službi zdravstvenih djelatnosti Specijalne bolnice, pomoćnici ravnatelja, glavni fizioterapeut, a mogu i drugi zaposlenici.

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

SD

IL.

W.

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Specijalnoj bolnici

Redni broj	Naziv pokazatelja	2021.	2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	648	642	99,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	313	335	107,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	312	334	107,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	1	1	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	28	19	67,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	307	288	93,8
<b>II.</b>	<b>Bolnička zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj postelja			
1.1.	Ukupan broj postelja (instalirani)	667	669	100,3
1.2.	Ugovoreni broj postelja	488	488	100,0
1.3.	Popunjeni broj postelja	330	462	140,0
2.	Popunjenost-iskorištenost bolničkih postelja (%)			
2.1.	Na ukupan (instalirani) broj postelja	44,5	57,2	139,6
2.2.	Na ugovoreni broj postelja	60,9	78,4	126,6
3.	Broj bolesnika/slučajeva	5 104	6 655	130,4
4.	Broj dana bolničkog liječenja	108 429	139 693	128,8
5.	Prosjeak bolničkih dana liječenja	21,0	21,0	100,0
<b>III.</b>	<b>Dnevna bolnica</b>			
1.	Broj postelja/stolica u dnevnoj bolnici			
1.1.	Ukupan broj	-	-	-
1.2.	Ugovoreni broj	-	-	-
1.3.	Popunjeni broj	-	-	-
2.	Popunjenost-iskorištenost kreveta/stolica u dnevnoj bolnici (%)			
2.1.	Na ukupan broj	-	-	-
2.2.	Na ugovoreni broj	-	-	-
3.	Broj bolesnika/slučajeva u dnevnoj bolnici	-	-	-
<b>IV.</b>	<b>Polikliničko-konzilijarna zdravstvena zaštita</b>			
1.	Broj slučajeva	10 120	12 079	119,3
2.	Broj usluga	191 013	278 497	145,8
3.	Prosjeak usluga po slučaju (bolesniku)	18,9	23,1	122,2

Sistematizacijom radnih mjesta iz prosinca 2020. predviđeno je 897 radnih mjesta. Specijalna bolnica je koncem 2021. imala 648 zaposlenika, od kojih 313 zdravstvenih na neodređeno i 28 na određeno vrijeme te 307 administrativno-tehničkih zaposlenika. Koncem 2022. ima 642 zaposlenika, od kojih 335 zdravstvenih na neodređeno i 19 na određeno vrijeme te 288 administrativno-tehničkih zaposlenika.

Specijalna bolnica koncem 2022. raspolaže sa 669 postelja, od čega je s HZZO-om bilo ugovoreno 488 postelja. Koncem 2022. popunjene su 462 postelje ili 69,0 % ukupnih postelja, od čega se na ugovorene postelje s HZZO-om odnosi 376 ili 77,0 % ugovorenih postelja, dok se ostalih 86 popunjenih postelja ili 23,0 % odnosi na korisnike koji se ne financiraju sredstvima HZZO-a.

M.

IL.

65



U 2022. bolničku zdravstvenu zaštitu koristilo je 6 655 bolesnika, što je 1 551 ili 30,4 % više u odnosu na 2021. Polikliničko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu koristilo je 12 079 bolesnika – slučajeva, što je 1 959 ili 19,4 % više u odnosu na 2021. i pruženo je 278 497 usluga, što je 87 484 ili 45,8 % više u odnosu na 2021.

### Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbama članaka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, svrha sustava unutarnjih kontrola jest poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Specijalna bolnica u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za proračunsko računovodstvo te je donijela misiju, viziju i ciljeve poslovanja.

O korištenju i raspolaganju imovinom Specijalne bolnice odlučuje Upravno vijeće i ravnatelj u okviru svojih ovlaštenja i odgovornosti u skladu sa zakonom i Statutom. Poslovanje Specijalne bolnice nadzire Upravno vijeće te daje prethodnu suglasnost na zaključivanje ugovora, investicijsko ulaganje, tekuće održavanje, raspolaganje osnovnim i financijskim sredstvima te otpis potraživanja, ako vrijednost pojedinačno prelazi 500.000,00 kn, kao i na zaključivanje ugovora o pružanju zdravstvene zaštite s HZZO-om i drugim osigurateljima koji pružaju usluge dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja. Upravno vijeće odlučuje, uz prethodnu suglasnost osnivača, o stjecanju i otuđivanju nekretnina te o drugim stvarno-pravnim raspolaganjima nekretninama (bez obzira na vrijednost), prodaji pokretne imovine i investicijskim ulaganjima, ako vrijednost prelazi 3.000.000,00 kn. Radi osiguranja transparentnosti poslovanja, ravnatelj sudjeluje na sjednicama Upravnog vijeća koje se održavaju mjesečno te podnosi izvještaj o poslovanju, periodične izvještaje o radu te godišnje izvješće o radu i poslovanju.

Specijalna bolnica u svom poslovanju koristi e-račune. Nadalje, uspostavljene su procedure i pravila za nabavu roba, radova i usluga, blagajničko poslovanje, izdavanje i obračun putnih naloga te zaprimanje računa i naplatu prihoda. Koncem listopada 2023. ažurirala je pojedine pravilnike, procedure i odluke te ih objavila na svojim mrežnim stranicama.

Ravnatelj je u veljači 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (obrazac 1.b) te donio Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2021. Prema Izjavi, utvrđene su slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja financijskog plana, računovodstva te upravljanja imovinom.

W.

IL

80



U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti određene su potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti (koncem 2023. odnosno 2024.). Do vremena obavljanja revizije (listopad 2023.) donesena je Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama (travanj 2023.).

Tijekom 2021. i 2022. u Specijalnoj bolnici povedeno je više nadzora i kontrola.

Služba za unutarnju reviziju Županije obavila je za 2021. reviziju procesa obračuna i naplate potraživanja za pružene usluge izvan HZZO-a. Dane preporuke odnose se na izradu unutarnjeg akta u vezi s naplatom i otpisom potraživanja, izradu unutarnjeg akta za provođenje nadzora nad stanjem/brojem korisnika i izvršenim uslugama te implementiranje novog informatičkog programa. Navedene preporuke su provedene. Za 2022. unutarnja revizija nije provedena.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor Specijalne bolnice je 2022., u skladu s odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, provelo unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika iz kolovoza 2014. te Godišnjeg plana i programa koji je ravnatelj donio u prosincu 2021. Povjerenstvo za unutarnji nadzor ocijenilo je stanje i dalo određene preporuke za poboljšanje koje se u najznačajnijem dijelu odnose na materijalne uvjete rada.

HZZO je u 2022. proveo izvanrednu ciljanu kontrolu radi podnesene predstavke o otežanom provođenju ambulantne fizikalne terapije pacijenta kojom nije utvrđeno postupanje protivno ugovornim obvezama s HZZO-om.

Hrvatska komora zdravstvenih radnika je u 2022. obavila izvanredni stručni nadzor nad radom zdravstvenih radnika medicinsko-laboratorijske djelatnosti, kojom nisu utvrđene nepravilnosti.

Također, u 2022 provedeni su nadzori Službe za zaštitu na radu, Službe sanitarne inspekcije, Službe za nadzor zaštite okoliša i vodopravnu inspekciju te Službe za nadzor radnih odnosa.

Ostvarivanje prava na pristup informacijama Specijalna bolnica provodi objavljivanjem propisanih podataka, obrazaca, kriterija i izvješća, na svojim mrežnim stranicama. U studenome 2014. imenovala je službenika za informiranje, a u travnju 2020. povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama, u 2022. su zaprimljena, riješena i usvojena dva zahtjeva za pristup informacijama u vezi s financiranjem Specijalne bolnice. U 2022. nije bilo prijava nepravilnosti. Specijalna bolnica je tijekom obavljanja revizije (listopad 2023.) donijela i na mrežnim stranicama objavila Etički kodeks te imenovala povjerenika za etiku.

Specijalna bolnica koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske: e-Naručivanje, e-Uputnice, e-Nalazi, e-Karton i e-Lista čekanja te e-Usluge. Koncem 2021. uveden je informatički sustav za potrebe medicinskog, administrativnog i financijskog poslovanja (BIS i PIS), dok za ugostiteljstvo i trgovinu koristi posebno programsko rješenje.

### Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021., a izmjene i dopune Financijskog plana donijelo je u svibnju i kolovožu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu, općeg i posebnog dijela, projekcija za sljedeće dvije godine te obrazloženja financijskog plana.

W.

IL.

67




Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 237.732.333,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 202.515.523,00 kn te višak prihoda za pokriće dijela prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 35.216.810,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz kolovoza 2022. (nakon donošenja Izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2022.) prihodi su planirani u iznosu od 307.174.329,00 kn, što je 69.441.996,00 kn ili 29,2 % više u odnosu na Financijski plan, a rashodi i izdaci u iznosu od 219.799.681,00 kn, što je 17.284.158,00 kn ili 8,5 % više u odnosu na Financijski plan te višak prihoda za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu od 87.374.648,00 kn, što je 52.157.838,00 kn ili 148,1 % više u odnosu na Financijski plan.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na više planirane prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za 37.575.111,00 kn ili 33,8 %, prihode iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 19.066.885,00 kn ili 24,4 % te više planirane materijalne rashode za 9.675.918,00 kn ili 26,2 % i rashode za zaposlene za 5.060.000,00 kn ili 6,4 %. Vrijednosno značajniji planirani prihodi prema izvorima financiranja su prihodi za posebne namjene u iznosu od 163.281.776,00 kn, od čega od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 141.356.776,00 kn, pomoći iz sredstava Europske unije u iznosu od 71.779.660,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu od 38.380.000,00 kn, druge pomoći u iznosu od 25.302.893,00 kn te prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 7.250.000,00 kn (za decentralizirana sredstva 5.000.000,00 kn te za sredstva iznad standarda u iznosu od 2.250.000,00 kn). Godišnji iznos sredstava za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (osnovni iznos sredstava za zdravstvenu zaštitu) za 2022., prema Petom dodatku Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenom u prosincu 2022., iznosi 78.928.843,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 84.646.763,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 84.050.000,00 kn te materijalni rashodi u iznosu od 46.657.918,00 kn. Vrijednosno značajniji projekt planiran u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi se na projekt Izgradnje i opremanja Nacionalnog rehabilitacijskog centra za osobe s bolestima i oštećenjima kralježnične moždine (dalje u tekstu: Nacionalni rehabilitacijski centar) u iznosu od 80.094.264,00 kn (projekt najvećim dijelom financiran iz fondova Europske unije).

Projekcijama za 2023. planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu od 155.338.602,00 kn, a za 2024. u iznosu od 155.745.000,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2022., koji je Upravno vijeće prihvatilo u ožujku 2023., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 203.222.582,00 kn, što je 103.951.747,00 kn ili 33,8 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 221.571.927,00 kn, što je 1.772.246,00 kn ili 0,8 % više od planiranih te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 18.349.345,00 kn. Prema Obrazloženju Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2022., redovni program javne ustanove u zdravstvu (koji se odnosi na tekuće rashode za zaposlene, materijalne rashode, investicijska i tekuća ulaganja, informatizaciju i otplatu kredita) ostvaren je u iznosu od 143.821.360,00 kn, što je 5.115.942,00 kn ili 3,7 % više u odnosu na planirano. Program Europskih poslova ostvaren je u iznosu od 77.730.768,00 kn, što je 2.363.496,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na planirano, a odnosi se na projekt Nacionalnog rehabilitacijskog centra. Koncem 2022. građevinsko-obrtnički radovi na Nacionalnom rehabilitacijskom centru su završeni te su pokrenuti postupci javne nabave opreme. 







Program u zdravstvenoj zaštiti iznad zakonskog standarda ostvaren je u iznosu od 19.800,00 kn, što je 980.200,00 kn ili 98,0 % manje u odnosu na planirano jer se u 2022. odustalo od projekta Sanacije i rekonstrukcije bazena Minerva kako bi se navedeni projekt prijavio na poziv Ministarstva turizma i sporta u Nacionalni plan oporavka i otpornosti, što je učinjeno u 2023.

Plan i program rada za 2022. usvojen je koncem prosinca 2021., a njegove izmjene u kolovozu 2022. kao sastavni dio Financijskog plana za 2022., njegovih izmjena i dopuna te Plana nabave za 2022. Plan i program rada za 2022. sadrži podatke o Specijalnoj bolnici (između ostalog, misiju i viziju), organizacijsku strukturu, strateške ciljeve i pokazatelje ostvarivanja ciljeva, SWOT analizu, osvrt na prethodno razdoblje, ciljeve u 2022. i narednim razdobljima, plan zapošljavanja, specijalizacija i zapošljavanja pripravnika te pokazatelje rezultata za 2021., 2022., 2023. i 2024. Također, sadrži programe rada u 2022. koji se mogu povezati s programima (aktivnostima i projektima) opisno i s financijskim vrijednostima planiranim Financijskim planom za 2022., njegovim izmjenama i dopunama te Obrazloženjima uz Financijski plan za 2022. i njegovim izmjenama i dopunama.

Izvještaj o poslovanju Specijalne bolnice za 2022. Upravno vijeće je usvojilo u veljači 2023. Sadrži podatke o Specijalnoj bolnici, organizacijsku strukturu, analizu financijskog poslovanja (obrazloženje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, potraživanja i obveza, broja zaposlenih te iskorištenosti radnog vremena), pokazatelje korištenja kapaciteta i ostvarenih prosječnih cijena (popunjenost kreveta po objektima i korisnicima, broj osoba na boravku i broj bolesničkih dana (noćenja) te prosječnu cijenu bolesničkih dana (noćenja i dužinu boravka).

Ravnatelj je Upravnom vijeću podnosio tromjesečna izvješća te Izvještaj o poslovanju za 2022. Upravno vijeće je u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti jednom mjesečno analiziralo financijsko poslovanje (podnose se mjesečna izvješća o poslovanju Specijalne bolnice). Strateški plan za razdoblje 2021. – 2025. donio je ravnatelj u studenome 2020.

### Financijski izvještaji

Specijalna bolnica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su 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 i primici ostvareni su u iznosu od 203.222.582,00 kn, što je 38.327.617,00 kn ili 23,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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







Tablica broj 2

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	50.224.237,00	81.647.170,00	162,6
2.	Prihodi od imovine	18.819,00	10.833,00	57,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.983.205,00	14.157.536,00	128,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	11.677.478,00	26.478.944,00	226,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	55.568.034,00	77.681.390,00	139,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	59.834,00	253.491,00	423,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	57.103,00	54.654,00	95,7
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	36.306.255,00	2.938.564,00	8,1
	<b>Ukupni prihodi i primici</b>	<b>164.894.965,00</b>	<b>203.222.582,00</b>	<b>123,2</b>

Vrijednosno značajniji su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 81.647.170,00 kn, koji čine 40,2 %, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 77.681.390,00 kn, koji čine 38,2 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 26.478.944,00 kn, koji čine 13,0 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 14.157.536,00 kn, koji čine 7,0 % ukupnih prihoda i primitaka. Preostali prihodi i primici (prihodi od imovine, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, prihodi od prodaje nefinancijske imovine i primici od financijske imovine i zaduživanja) ostvareni su u iznosu od 3.257.542,00 kn i čine 1,6 % ukupnih prihoda i primitaka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije povećani su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 31.422.933,00 kn ili 62,6 % najvećim dijelom zbog povećanja primljenih pomoći iz fondova Europske unije za izgradnju Nacionalnog rehabilitacijskog centra, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 22.113.356,00 kn ili 39,8 % zbog većeg ugovorenog godišnjeg maksimalnog iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 14.801.466,00 kn ili 126,8 % (prethodno razdoblje obilježeno je bolešću COVID-19, što je rezultiralo manjim ostvarenjem vlastitih prihoda na tržištu). Vrijednosno značajnije manje su ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja za 33.367.691,00 kn ili 91,9 % zato što su prethodne godine ostvarena sredstva po investicijskim kreditima.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 81.647.170,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na pomoći iz fondova Europske unije u iznosu od 52.607.450,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 29.014.473,00 kn.

W.

IL.

88




Iz fondova Europske unije primljene su kapitalne pomoći za izgradnju Nacionalnog rehabilitacijskog centra u iznosu od 51.193.913,00 kn i tekuće pomoći od HZZ-a u iznosu od 1.413.537,00 kn za pripravnštvo u javnim službama.

Kapitalne pomoći financirane su sredstvima Europske unije iz Europskog fonda za regionalni razvoj, kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: MRRFEU) donijelo je u travnju 2019. Odluku o financiranju projekta u iznosu od 83.000.000,00 kn te je Specijalna bolnica s MRRFEU-om (upravljačko tijelo) i sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) u lipnju 2019. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 83.000.000,00 kn.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije ostvarene su u iznosu od 1.413.537,00 kn na temelju 18 ugovora o dodjeli potpore za pripravnštvo u javnim službama zaključenih u 2021. u iznosu od 1.045.044,00 kn i deset ugovora zaključenih u 2022. u iznosu od 368.493,00 kn s HZZ-om na rok od 12 mjeseci za provođenje programa Mjera aktivne politike zapošljavanja. Ugovori zaključeni 2021. financirani su sredstvima iz Europskog socijalnog fonda (14 ugovora) u iznosu od 864.113,00 kn i iz državnog proračuna (četiri ugovora) u iznosu od 180.931,00 kn, a ugovori zaključeni 2022. financirani su iz državnog proračuna (devet ugovora) u iznosu od 334.498,00 kn te iz sredstava Europskog socijalnog fonda (jedan ugovor) u iznosu od 33.995,00 kn odnosno financirani su sredstvima iz Europskog socijalnog fonda u ukupnom iznosu od 898.108,00 kn i sredstvima državnog proračuna u ukupnom iznosu od 515.430,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 29.014.473,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu od 25.407.780,00 kn i tekuće pomoći u iznosu od 3.606.693,00 kn (vrijednosno značajnije za podmirenje obveza prema dobavljačima za lijekove i medicinski potrošni materijal u iznosu od 1.737.824,00 kn te za isplatu razlike iznosa uvećanja plaće za prekovremeni rad u iznosu od 879.439,00 kn, državne potpore za ograničenje cijene energije u iznosu od 951.930,00 kn).

Kapitalne pomoći od Ministarstva zdravstva u iznosu od 24.261.293,00 kn za izgradnju Nacionalnog rehabilitacijskog centra ostvarene su na temelju odluke kojom je Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2020. Ministarstvu zdravstva dala suglasnost za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske u 2022. za zaključivanje ugovora o sufinanciranju radova i opreme Nacionalnog rehabilitacijskog centra u iznosu od 12.047.075,00 kn. Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2022., za realizaciju projekta izgradnje Nacionalnog rehabilitacijskog centra na poziciji Ministarstva zdravstva osigurano je dodatnih 15.000.000,00 kn. Specijalnoj bolnici je na temelju ispostavljenih zahtjeva s prilogima doznačeno ukupno 12.214.218,00 kn.

Kapitalne pomoći u iznosu od 1.146.487,00 kn doznačene su na temelju zaključenog Ugovora o sufinanciranju provedbe projekta sufinanciranog iz fondova Europske unije s MRRFEU-om u prosincu 2021. za učešće koje je Specijalna bolnica trebala osigurati iz vlastitih sredstava za provedbu projekta Energetska obnova skupa zgrada Terme, Konstantinov dom, Hidroterapija Terme i Konstantinova kupelj. Ugovoreni iznos bespovratnih sredstava u iznosu od 7.906.427,00 kn MRRFEU obvezao se osigurati u skladu s mogućnostima i raspoloživim sredstvima Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. i projekcijama za 2022. i 2023., odnosno 50,0 % sredstava koje je Specijalna bolnica bila dužna osigurati iz vlastitih izvora (15.812.853,00 kn). U 2021. 

W.

IL.



Specijalnoj bolnici doznačena su sredstva u iznosu od 4.743.856,00 kn, a u 2022. u iznosu od 1.146.487,00 kn, odnosno ukupno 5.890.343,00 kn, što je 2.016.084,00 kn manje od ugovorenog iznosa. Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice, manje su doznačena sredstva s obzirom na to da su preostala sredstva refundirana iz kredita za projekte financirane iz Europskih strukturnih i financijskih fondova (ESIF) putem Hrvatske banke za obnovu i razvitak.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 10.833,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od zateznih kamata u iznosu od 8.610,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 14.157.536,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 14.068.020,00 kn (od čega od HZZO-a u iznosu od 12.213.879,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 26.478.944,00 kn. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 20.565.643,00 kn, prodaje proizvoda i robe u iznosu od 5.544.551,00 kn (od ugostiteljstva 3.057.266,00 kn i trgovine 2.487.285,00 kn) te donacija od pravnih i fizičkih osoba u iznosu od 368.750,00 kn (tekuće donacije u lijekovima, medicinskom potrošnom i drugom materijalu te hrani u iznosu od 312.250,00 kn i novcu u iznosu od 56.500,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od usluga pansiona, polupansiona i noćenja u iznosu od 13.386.815,00 kn, doplate usluge smještaja u iznosu od 3.135.091,00 kn, sportsko-rekreacijskih usluga (bazena i drugo) u iznosu od 1.207.394,00 kn, zdravstvenih usluga i usluga zdravstvenog turizma u iznosu od 1.188.717,00 kn, zakupa poslovnog prostora i režijskih troškova u iznosu od 1.111.372,00 kn te prodaje toplog obroka zaposlenicima u iznosu od 326.201,00 kn. Usluge su obračunane i naplaćene prema važećim cjenicima te odlukama donesenim prema Pravilniku o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda Specijalne bolnice iz listopada 2020.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 77.681.390,00 kn. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 71.411.590,00 kn i prihode iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 6.269.800,00 kn.

U okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 69.332.552,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su po zaključenom Ugovoru o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz srpnju 2020. te pet dodataka Ugovoru. Peti dodatak Ugovoru zaključen je u siječnju 2023. u ukupnom iznosu ugovorenog maksimalnog godišnjeg iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (limita) u iznosu od 78.928.843,00 kn. Specijalna bolnica je ispostavila račune u iznosu od 69.332.552,00 kn, što je 9.596.291,00 kn manje od ugovorenog godišnjeg limita. Prema Zapisniku o godišnjem obračunu limita i izvršenju rada bolničke zdravstvene ustanove iz siječnja 2023., obveze za primljene predujmove od HZZO-a iznosile su 58.452.573,00 kn, a koncem 2022. obveze za primljene predujmove iznose 68.048.864,00 kn i usklađene su s potraživanjima za dane predujmove koja ima iskazan HZZO. Obveze za primljene predujmove odnose se na neizvršeni limit u iznosu od 68.010.751,00 kn i dodatna sredstva državnog proračuna doznačena posredno putem HZZO-a u 2021. u iznosu od 38.113,00 kn. 57



Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnose se na decentralizirana sredstva Županije za nabavu financijske imovine i otplate zajmova u iznosu od 3.559.000,00 kn, financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.369.800,00 kn (vrijednosno značajnije sufinanciranje sanacije objekta Minerva u iznosu od 1.250.000,00 kn) i decentralizirana sredstva za nabavu opreme u iznosu od 1.341.000,00 kn. Ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija u zdravstvene ustanove u 2022. i za programe iznad zakonskog standarda.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 253.491,00 kn. Odnose se na prihode po obračunu za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u 2022. u iznosu od 233.990,00 kn, višak po popisu imovine i obveza u iznosu od 15.233,00 kn te druge prihode (popuste i rabate, povrate troškova postupaka ovrhe, ovjere i uknjižbe u zemljišne knjige) u iznosu od 4.268,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 54.654,00 kn, a odnose se na uplate kupaca prema ugovorima o prodaji stana na kojem je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 221.571.927,00 kn, što je 44.617.395,00 kn ili 25,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

Redni broj	Rashodi i izdaci	u kn		
		Ostvareno za 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
1		2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	79.173.167,00	85.571.354,00	108,1
2.	Materijalni rashodi	28.888.731,00	44.755.876,00	154,9
3.	Financijski rashodi	1.216.077,00	1.366.304,00	112,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	48.200,00	33.600,00	69,7
5.	Ostali rashodi	5.000,00	1.000,00	20,0
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	63.423.357,00	81.322.053,00	128,2
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.200.000,00	8.521.740,00	202,9
	Ukupni rashodi i izdaci	176.954.532,00	221.571.927,00	125,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	164.894.965,00	203.222.582,00	123,2
	Manjak prihoda i primitaka	12.059.567,00	18.349.345,00	152,2

Vrijednosno značajni udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 85.571.354,00 kn ili 38,6 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 81.322.053,00 kn ili 36,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 44.755.876,00 kn ili 20,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade te ostali rashodi) i izdaci iznose 9.922.644,00 kn ili 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

W.

IL.

85



U odnosu na prethodnu godinu, u znatno većem iznosu ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 17.898.696,00 kn ili 28,2 %, zbog povećanja rashoda za građevinske objekte, uslijed završnih radova na izgradnji Nacionalnog rehabilitacijskog centra, materijalni rashodi za 15.867.145,00 kn ili 55,0 %, zbog povećanja rashoda za materijal i energiju (znatnije povećanje u okviru materijala i sirovine te rashoda za energiju, zbog povećanja cijena uslijed poremećaja na tržištu) i rashoda za usluge (znatnije povećanje u okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja, zbog većih ulaganja i intelektualnih i osobnih usluga, uslijed izrade projektne dokumentacije za rekonstrukciju objekta Minerva) te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 4.321.740,00 kn ili 102,9 %, zato što su u tekućoj godini započele otplate investicijskih kredita za energetska obnova.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 85.571.354,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 70.555.903,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 10.727.992,00 kn i druge rashode za zaposlene (od čega su vrijednosno značajniji za božićnice, regres, jubilarne nagrade, otpremnine i darove djeci) u iznosu od 4.287.459,00 kn. U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18, 123/19, 66/20, 56/22 i 127/22), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) te unutarnjim aktima Specijalne bolnice, plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Plaće su obračunane i isplaćene kroz Centralizirani obračun plaća. Za obračun plaće korištena je propisana osnovica i primijenjene su propisane stope doprinosa, poreza i prireza. Uvećanja plaća s osnova prihoda ostvarenih na tržištu nije bilo. Tijekom 2022. u Specijalnoj bolnici je novozaposleno 86 zaposlenika, od kojih 63 na neodređeno vrijeme i 23 na određeno vrijeme. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme obavljeno je po provedenim javnim natječajima, pribavljenim suglasnostima Ministarstva (59 zaposlenika) i planu specijalizacije (dva zaposlenika) te prelaskom zaposlenika iz jedne zdravstvene ustanove u drugu (dva zaposlenika). Zapošljavanje na određeno vrijeme provedeno je prema Planu prijma pripravnika i provedenom javnom natječaju (deset zaposlenika) te zbog odsutnosti zaposlenika (13 zaposlenika).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 44.755.876,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 24.462.889,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 12.072.073,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.319.232,00 kn (vrijednosno najznačajnije naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život 4.830.284,00 kn) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 2.901.682,00 kn (vrijednosno značajniji su naknada za zaštitu voda 634.728,00 kn, komunalna naknada 476.950,00 kn, troškovi provizija 432.135,00 kn, naknada za korištenje voda 388.174,00 kn, premije osiguranja 207.332,00 kn, naknada za uređenje voda 124.666,00 kn, reprezentacija 112.988,00 kn i naknade Upravnom vijeću 106.296,00 kn).

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 24.462.889,00 kn i odnose se na materijal i sirovinu u iznosu od 12.876.109,00 kn, energiju u iznosu od 8.670.641,00 kn (vrijednosno značajniji energija 5.215.045,00 kn i troškovi plina 3.138.307,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 1.330.668,00 kn (vrijednosno značajniji materijal za čišćenje 881.805,00 kn i uredski materijal 430.150,00 kn), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 971.512,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu od 415.176,00 kn te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 198.783,00 kn.

W.

L.

es



Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i sirovinu odnose se na rashode za živežne namirnice u ukupnom iznosu od 6.573.926,00 kn, pomoćni i sanitetski materijal u iznosu od 2.903.824,00 kn, nabavnu vrijednost robe za trgovine u iznosu od 2.068.461,00 kn i rashode za lijekove u iznosu od 720.914,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 4.956.177,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 2.260.802,00 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 1.689.510,00 kn, od čega je značajnija sanacija objekta Minerva u iznosu od 1.377.227,00 kn), komunalne usluge u iznosu od 2.240.179,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 2.128.310,00 kn (vrijednosno značajniji za izradu ostale projektne dokumentacije u iznosu od 1.048.117,00 kn i troškovi za privremene i povremene poslove u iznosu od 592.325,00 kn, uglavnom na temelju ugovora o dopunskom radu zaključenim sa liječnicima specijalistima), računalne usluge u iznosu od 975.844,00 kn, ostale usluge u iznosu od 769.786,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 358.494,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 264.687,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 214.413,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 164.183,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 1.366.304,00 kn. Odnose se na kamate za primljene kredite i zajmove u iznosu od 818.767,00 kn i ostale financijske rashode u iznosu od 547.537,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 270.951,00 kn i zatezne kamate u iznosu od 276.580,00 kn, u okviru kojih su evidentirane kamate za porez na dodanu vrijednost u iznosu od 132.350,00 kn, na temelju Upravnog ugovora o namirenju poreznog duga zaključenog s Poreznom upravom u prosincu 2021.).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu od 33.600,00 kn, a odnose se na pomoći djeci umrlih zaposlenika, na temelju Odluke o pravu na pomoć pri školovanju djece umrlih radnika.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 81.322.053,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu od 77.730.768,00 kn (financirani iz ostalih pomoći u iznosu od 39.621.302,00 kn, pomoći iz sredstava Europske unije u iznosu od 37.407.873,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu od 701.593,00 kn) te za postrojenja i opremu u iznosu od 3.089.783,00 kn (financirani iz vlastitih prihoda u iznosu od 1.680.126,00 kn, decentraliziranih sredstava u iznosu od 1.341.000,00 kn i prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 68.657,00 kn). Rashodi za građevinske objekte odnose se na rashode za izgradnju i opremanje Nacionalnog rehabilitacijskog centra, a vrijednosno značajniji odnose se na izgradnju u iznosu od 75.483.046,00 kn, priključak električne energije u iznosu od 775.200,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem radova u iznosu od 709.034,00 kn, troškove voditelja projekta u iznosu od 232.228,00 kn te uslugu izrade dokumentacije za javnu nabavu opreme u iznosu od 218.750,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za postrojenja i opremu odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 1.604.525,00 kn (iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 1.341.000,00 kn i iz vlastitih sredstava u iznosu od 263.525,00 kn) te uredsku opremu i namještaj u iznosu od 1.165.633,00 kn (uredski i ostali namještaj u iznosu od 869.233,00 kn, računala i računalna oprema u iznosu od 258.960,00 kn, ostala uredska oprema u iznosu od 37.440,00 kn).

87



Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 8.521.740,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 6.236.497,00 kn (okvirni kredit po transakcijskom računu prema poslovnoj banci u iznosu od 5.467.266,00 kn te otplatu po kreditu za investicije u iznosu od 769.231,00 kn, dodatno kreditno zaduženje za energetske obnovu smještajnog objekta Minerva) i otplatu glavnice primljenih kredita od kreditnih institucija u javnom sektoru u iznosu od 2.285.243,00 kn (energetska obnova smještajnog objekta Minerva u iznosu od 1.481.016,00 kn, energetska obnova skupa zgrada u iznosu od 651.218,00 kn i energetska obnova zgrade Lovrina kupelj u iznosu od 153.009,00 kn).

Specijalna bolnica i poslovna banka zaključile su Ugovor o okvirnom kreditu po transakcijskom računu u listopadu 2021. i listopadu 2022. u iznosu od 11.000.000,00 kn, na rok od godinu dana. Kredit se otplaćuje priljevom kunskih sredstava na transakcijski račun, najkasnije do dana isteka roka korištenja kredita. Na svaki iskorišteni iznos obračunava se redovna kamata u visini od 4,50 % godišnje, fiksna. Zatezne kamate ugovorene su na sva dospjela potraživanja po Ugovoru, osim na dospjelu neplaćenu kamatu, po stopi važeće zatezne kamate koja se primjenjuje na istu vrstu pravnog odnosa. Ugovorena je i obveza plaćanja kvartalnih naknada u visini od 0,25 % od ugovorenog iznosa kredita.

Specijalna bolnica i MRRFEU, zastupan po HBOR-u zaključili su u lipnju 2019. Ugovor o kreditu za energetske obnovu smještajnog objekta Minerva u iznosu od 25.670.953,00 kn, s rokom korištenja do 31. prosinca 2020. i rokom otplate u 52 jednaka tromjesečna obroka rate, od kojih prvi dospijeva 31. ožujka 2022. Ugovorena je fiksna redovna kamata u visini od 0,25 % godišnje na iskorišteni dio kredita te promjenjiva zatezna kamata prema Odluci o kamatnim stopama HBOR-a. Dodacima Ugovoru iz ožujka i prosinca 2020. produžen je rok korištenja kredita do 31. ožujka 2021. te dospijeće prvog obroka do 30. lipnja 2022.

Specijalna bolnica i MRRFEU, zastupan po HBOR-u zaključili su u lipnju 2019. Ugovor o kreditu u iznosu od 20.688.120,00 kn, za energetske obnovu skupa zgrada Terme, Konstantinov dom, Hidroterapija Terme i Konstantinova kupelj, s rokom korištenja do 31. srpnja 2020., rokom otplate u 52 jednaka tromjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva 31. listopada 2021. Ugovorena je fiksna redovna kamata u visini od 0,25 % godišnje na iskorišteni dio kredita te promjenjiva zatezna kamata prema Odluci o kamatnim stopama HBOR-a. Zaključena su dva dodatka Ugovoru, drugim dodatkom Ugovoru iz srpnja 2020. rok korištenja utvrđen je do 30. travnja 2021. uz rok i način otplate u 52 tromjesečne jednake uzastopne rate, od kojih prva dospijeva na naplatu 31. srpnja 2022.

Specijalna bolnica i MRRFEU, zastupano po HBOR-u zaključili su u lipnju 2019. Ugovor o kreditu u iznosu od 4.161.994,00 kn, naziv programa kreditiranja je ESIF Krediti za energetske učinkovitost, a namjena troškovi energetske obnove zgrade Lovrina kupelj, rok i način korištenja kredita je do 31. srpnja 2020., a rok i način otplate u 52 jednaka tromjesečna obroka, od kojih prvi dospijeva na naplatu 31. listopada 2021. Ugovorena je fiksna redovna kamata u visini od 0,25 % godišnje na iskorišteni dio kredita te promjenjiva zatezna kamata prema Odluci o kamatnim stopama HBOR-a. Drugim dodatkom Ugovoru rok i način korištenja kredita utvrđen je do 30. travnja 2021. i rok i način otplate kredita u 52 jednake uzastopne tromjesečne rate, od kojih prva dospijeva na naplatu 31. srpnja 2022., a trećim dodatkom Ugovoru iz svibnja 2021. rok i način korištenja kredita utvrđen je do 30. lipnja 2021., koji je ujedno i datum prijenosa kredita u otplatu.

Bespovratnim sredstvima za projekte financirane iz Europskih strukturnih i financijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. Specijalna bolnica financira energetske obnovu smještajnog objekta Minerva, skup zgrada Terme, Konstantinov dom i ostalo te objekt Lovrina kupelj.

W.

IL.

CD



Specijalna bolnica dodatno se kreditno zadužila za realizaciju investicije energetske obnove smještajnog objekta Minerva, za vlastitu komponentu financiranja (nisu navedeni radovi koje zaduživanje obuhvaća), po prethodno pribavljenoj suglasnosti župana, kod poslovne banke u srpnju 2019. u iznosu od 10.000.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do 31. prosinca 2020., otplata u jednakim tromjesečnim obrocima, a najkasnije do 31. prosinca 2034. uz razdoblje počeka 12 mjeseci od isteka roka korištenja kredita i redovnu fiksnu kamatu u visini od 1,5 % godišnje, zatezne kamate za kašnjenje otplate te dospijeće prvog obroka 31. ožujka 2022. Za udio vlastitih sredstava u financiranju građevinsko-obrtničkih radova i opreme po energetskej obnovi smještajnog objekta Minerva, skup zgrada Terme, Konstantinov dom i ostalo te objekt Lovrina kupelj, po prethodno pribavljenoj suglasnosti župana, zadužila se kod poslovne banke u srpnju 2020. u iznosu od 20.000.000,00 kn. Ugovoren je rok korištenja kredita do 31. ožujka 2021. Prvi obrok dospijeva 31. srpnja 2023., a zadnji 30. travnja 2036., uz redovnu fiksnu kamatu u visini od 2,50 % godišnje te zateznu kamatu za kašnjenje.

Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 18.349.345,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 87.374.650,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 12.059.567,00 kn i manjak prihoda i primitaka za razdoblje do 2021. u iznosu od 75.315.083,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.723.995,00 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 387.504.712,00 kn.

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

W.

IL.

55



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	291.108.680,00	365.197.026,00	125,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	3.721.398,00	3.745.445,00	100,6
1.2.	Građevinski objekti	83.435.781,00	79.345.919,00	95,1
1.3.	Postrojenja i oprema	6.625.943,00	6.824.822,00	103,0
1.4.	Prijevozna sredstva	199.064,00	560.936,00	281,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	193.837.584,00	271.563.064,00	140,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	3.288.910,00	3.156.840,00	96,0
2.	Financijska imovina	22.265.718,00	22.307.686,00	100,2
2.1.	Novčana sredstva	286.539,00	352.781,00	123,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	880.112,00	528.163,00	60,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	13.200,00	13.200,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.951.474,00	21.394.970,00	102,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	61.482,00	18.572,00	30,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	72.911,00	0,00	-
	Ukupno imovina	313.374.398,00	387.504.712,00	123,7
3.	Obveze	173.745.143,00	186.094.642,00	107,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	75.682.865,00	91.886.053,00	121,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.494.538,00	14.225.569,00	113,9
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	85.566.195,00	79.983.020,00	93,5
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.545,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	139.629.255,00	201.410.070,00	144,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	313.374.398,00	387.504.712,00	123,7
	Izvanbilančni zapisi	124.762.307,00	105.238.982,00	84,4

Vrijednost ukupne imovine koncem 2022. veća je za 74.130.314,00 kn ili 23,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi za 77.725.480,00 kn ili 40,1 % i prijevoznih sredstava za 361.872,00 kn ili 181,8 %.

Specijalna bolnica obavlja djelatnost na više lokacija u devet objekata ukupne površine 63 484,37 m<sup>2</sup> (smještajni objekti Terme i Minerva, Upravna zgrada, zgrada Stari grad, zgrada Dom II Lovrina kupelj, zgrada Dom I Konstantinov dom, Hidroterapija Terme te Konstantinova kupelj i Nacionalni rehabilitacijski centar koji je u uporabi od listopada 2023.).

Vrijednost građevinskih objekata iznosi 79.345.919,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na zgrade i sportske objekte (unutarnji i vanjski bazeni). Plan ulaganja u objekte i opremu donesen je u okviru plana nabave i financijskog plana. 62

W.

IL



Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 271.563.064,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na ulaganja u obnovu objekata Hotel Minerva, skup zgrada i Lovrina kupelj u ukupnom iznosu od 152.910.897,00 kn te na Nacionalni rehabilitacijski centar u iznosu od 118.625.412,00 kn. U 2022. vrijednosno značajnije ulaganje u građevinske objekte odnosi se na izgradnju i opremanje Nacionalnog rehabilitacijskog centra u iznosu od 77.702.997,00 kn. Predviđeni rok završetka izgradnje Nacionalnog rehabilitacijskog centra bio je 31. kolovoza 2023. Ulaganja u objekte Hotel Minerva, skup zgrada i Lovrina kupelj završena su u 2022. te su početkom 2023. evidentirana u okviru imovine u uporabi u iznosu od 152.910.987,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iznosi 6.824.822,00 kn, a vrijednosno značajnija oprema se odnosi na medicinsku opremu i namještaj. U 2022. nabavljena je oprema u ukupnoj vrijednosti od 3.113.830,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na medicinsku opremu u iznosu od 1.604.525,00 kn, uredski i ostali namještaj u iznosu od 869.234,00 kn, opremu za potrebe kuhinje u iznosu od 262.244,00 kn te na računala i računalnu opremu u iznosu od 258.960,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 3.156.840,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu od 1.633.111,00 kn i zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.083.011,00 kn (lijekova, medicinskog potrošnog materijala, živežnih namirnica te uredskog i drugog materijala). Zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se u glavnoj knjizi na temelju zaprimljenih računa dobavljača. Analitička knjigovodstvena evidencija zaliha lijekova u bolničkoj ljekarni vodi se količinski i vrijednosno.

Novac u banci i blagajni u iznosu od 352.781,00 kn odnosi se na novac kod jedne poslovne banke (devizni račun 198.537,00 kn, kunski podračun za posebne namjene 85.534,00 kn i kunski podračuni za provedbu projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije 81,00 kn) te sredstva na prijelaznom računu u iznosu od 68.629,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2022. iznose 24.540.162,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 2.598.457,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 21.941.705,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 23.993.427,00 kn (od čega u ispravku vrijednosti 2.598.457,00 kn), od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 528.163,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine (stanova) u iznosu od 18.572,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od Ministarstva zdravstva po zahtjevu za nadoknadu sredstava iz prosinca 2022. za projekt Nacionalni rehabilitacijski centar u iznosu od 15.458.230,00 kn, potraživanja po sudskim postupcima pokrenutim u 2020. koja su u 2022. još u tijeku u iznosu od 3.643.309,00 kn (za usluge smještaja i bolničkog liječenja 1.934.024,00 kn i povrat troškova specijalizacije u iznosu od 1.709.285,00 kn), potraživanja od HZZO-a iznad ugovorenog limita za bolničku zdravstvenu zaštitu iz 2019. u iznosu od 1.755.554,00 kn te potraživanja za prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu od 1.309.964,00 kn. Vrijednosno značajna potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja odnose se na potraživanja za naknade koje se refundiraju (za bolovanja) u iznosu od 243.218,00 kn i za obročne otplate u iznosu od 205.923,00 kn.

Prema Obveznim analitičkim podacima iz Balance na dan 31. prosinca 2022. dospjela su potraživanja u iznosu od 6.313.287,00 kn ili 25,7 % ukupnih potraživanja. Podaci o ukupnim potraživanjima u tablici koja se šalje HZZO-u i financijskim izvještajima razlikuju se za 13.200,00 kn jer je pogreškom u tablicu koja se šalje HZZO-u uključena vrijednost dionica i udjela u glavnici u navedenom iznosu.



Specijalna bolnica provodi mjere naplate potraživanja kontinuiranim upućivanjem opomena, i to mjesečno. Ovršnim i sudskim postupcima, pokrenutim u najvećem broju prethodnih godina, obuhvaćena su potraživanja u iznosu od 3.708.962,00 kn. Na temelju odluke Upravnog vijeća iz listopada 2022. otpisana su potraživanja u iznosu od 46.654,00 kn. Do konca rujna 2023. naplaćena su potraživanja u iznosu od 19.011.777,00 kn ili 77,5 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 186.094.642,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 12.349.499,00 kn ili 7,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 91.886.053,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad u iznosu od 68.048.864,00 kn, za zaposlene u iznosu od 7.086.182,00 kn, za materijal i energiju u iznosu od 6.864.750,00 kn, usluge u iznosu od 4.623.605,00 kn), obveze za kredite i zajmove u iznosu od 79.983.020,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.225.569,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2022., na dospjele obveze odnosi se 88.998.768,00 kn, od kojih s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana u iznosu od 18.764.826,00 kn, od 61 do 180 dana u iznosu od 4.212.962,00 kn, od 181 do 360 dana u iznosu od 32.604.960,00 kn i preko 360 dana u iznosu od 33.416.020,00 kn. Prema podacima Specijalne bolnice od ukupnih obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. do konca rujna 2023. podmirene su obveze u iznosu od 71.130.287,00 kn ili 38,2 % ukupnih obveza, od čega obveze za kredite u iznosu od 31.907.234,00 kn, prema dobavljačima u iznosu od 25.752.828,00 kn i prema zaposlenima u iznosu od 7.086.182,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 105.238.928,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na dana mjenična jamstva u iznosu od 50.521.066,00 kn u vezi s kreditnim zaduženjima, izdane zadužnice u iznosu od 32.000.000,00 kn (vrijednosno značajnije u iznosu od 30.000.000,00 kn za dva dugoročna kunska kredita) i primljene instrumente osiguranja u iznosu od 22.358.865,00 kn. Tijekom obavljanja revizije (listopad 2023.) u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirana je zadužnica izdana poslovnoj banci u travnju 2021. kao instrument osiguranja povrata kredita, u vezi s Ugovorom o okvirnom kreditu u iznosu od 11.000.000,00 kn.

### Projekti financirani u 2022.

Specijalna bolnica je od 18. rujna 2017. do 31. kolovoza 2023. provodila projekt Izgradnja i opremanje Nacionalnog rehabilitacijskog centra koji je odobren u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. Ukupna planirana vrijednost projekta iznosila je 107.094.765,00 kn. Svrha projekta je povećanje dostupnosti i kvalitete pružanja sveobuhvatne pomoći za pacijente s teškim spinalnim oštećenjima i bolestima kroz infrastrukturne radove i opremanje Nacionalnog rehabilitacijskog centra, a Specijalna bolnica svrstala bi se među moderne rehabilitacijske centre i postala mjesto edukacije i razmjene znanja europskih i domaćih stručnjaka i znanstvenika. Predviđen kapacitet je 75 kreveta i dodatnih pet kreveta u dnevnoj bolnici s prostranim terapijskim dvoranama i kabinetima, specijalističkim ordinacijama, ambulantom za manje zahvate, praonicom rublja, predavaonicom i dvoranama za sastanke, dnevnim zajedničkim prostorijama i terasama te prostorijom za pokojnika.

W-

IL

99



MRRFEU je u travnju 2019. donio odluku o financiranju projekta u iznosu od 83.000.000,00 kn te je Specijalna bolnica s MRRFEU-om i sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) u srpnju 2019. zaključila Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu od 83.000.000,00 kn. Ugovoreno trajanje projekta je od 18. rujna 2017. do 18. prosinca 2021., početak financiranja stupanjem Ugovora na snagu, a najdulje 18 mjeseci od datuma završetka razdoblja provedbe projekta. Razdoblje prihvatljivosti troškova je od 18. rujna 2017. do 18. lipnja 2022. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 107.094.765,00 kn, ukupno prihvatljivi troškovi utvrđeni su u iznosu od 101.413.539,00 kn te se dodjeljuju bespovratna sredstva u iznosu od 83.000.000,00 kn (udjel 81,8431156 %), a Specijalna bolnica ima pravo zatražiti plaćanje predujma koji ne premašuje 20,0 % vrijednosti odobrenih bespovratnih sredstava, odnosno 16.600.000,00 kn. Dodacima Ugovoru, iz siječnja 2022. i travnja 2023. promijenjeno je trajanje projekta do 31. kolovoza 2023. te razdoblje prihvatljivosti izdataka do 31. prosinca 2023.

Vlada Republike Hrvatske je 23. prosinca 2020. odlukom dala suglasnost Ministarstvu zdravstva za preuzimanje obveza na teret sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske u 2022. za zaključivanje ugovora o sufinanciranju radova i opreme Nacionalnog rehabilitacijskog centra u iznosu od 12.047.075,00 kn.

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske od 26. svibnja 2022. na poziciji Ministarstva zdravstva osigurano je dodatnih 15.000.000,00 kn za realizaciju navedenog projekta te su Specijalnoj bolnici na temelju ispostavljenih zahtjeva tijekom 2022. doznačena sredstva u ukupnom iznosu od 24.261.293,00 kn.

Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava od početka projekta do konca 2022., ukupno odobreni prihvatljivi troškovi iznose 84.267.752,00 kn, a SAFU je sufinancirao iznos od 68.967.354,00 kn (81,8431156 %). U 2023. ukupno odobreni prihvatljivi troškovi iznose 2.148.986,00 eura ili 16.191.535,00 kn, odnosno ukupno ovjerena sredstva iznose 100.459.287,00 kn. SAFU je u 2023. doznačio sredstva u iznosu od 1.758.797,00 eura. Ukupno doznačena sredstva Ministarstva zdravstva od početka projekta do konca 2022. iznose 28.112.090,00 kn, od toga u 2021. u iznosu od 3.850.797,00 kn, a u 2022. u iznosu od 24.261.293,00 kn. U 2023. doznačena su sredstva u iznosu od 2.361.640,00 eura, odnosno 17.793.777,00 kn.

U 2022. ispostavljeno je sedam zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 85.340.592,00 kn, neprihvatljivi troškovi iznosili su 14.205.908,00 kn, izuzeti troškovi iznosili su 8.583.408,00 kn, prihvatljivi troškovi iznosili su 62.551.276,00 kn (SAFU sufinancira iznos od 51.193.913,00 kn ili 81,8431156 %) te je ukupni iznos za isplatu iznosio 51.193.913,00 kn.

Do konca 2022. za realizaciju navedenog projekta ostvareni su rashodi u iznosu od 118.453.336,00 kn, od čega je sredstvima europskih fondova sufinancirano putem SAFU-a u iznosu od 68.967.354,00 kn (2019. u iznosu od 415.772,00 kn, 2021. u iznosu od 17.357.669,00 kn i 2022. u iznosu od 51.193.913,00 kn) te Ministarstva zdravstva u iznosu od 28.112.090,00 kn (u 2021. u iznosu od 3.850.797,00 kn i u 2022. u iznosu od 24.261.293,00 kn), a pretfinanciranje vlastitim sredstvima iznosilo je 21.373.892,00 kn (do povlačenja sredstava iz fondova Europske unije i Ministarstva zdravstva).

Nw.

IL



U 2022. rashodi su ostvareni u iznosu od 77.744.480,00 kn, a odnose se na izvedene radove u iznosu od 75.483.046,00 kn, priključak električne energije u iznosu od 757.500,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 709.034,00 kn, troškove voditelja projekta u iznosu od 232.228,00 kn, uslugu izrade dokumentacije za javnu nabavu medicinske i opće opreme u iznosu od 218.750,00 kn, troškove analize sudskog vještaka u iznosu od 85.000,00 kn, izradu vodovodnog priključka u iznosu od 58.646,00 kn, projektantski nadzor u iznosu od 39.844,00 kn, uslugu izrade projektantskih rješenja u iznosu od 33.750,00 kn te drugo u iznosu od 126.682,00 kn.

U srpnju 2023. Ministarstvo zdravstva, Županija i Specijalna bolnica su, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, zaključili Sporazum o financiranju dovršetka realizacije projekta Izgradnja i opremanje Nacionalnog rehabilitacijskog centra. Prema navedenom Sporazumu, u tijeku provedbe projekta došlo je do povećanja cijena građevinskog materijala na tržištu i povećanja cijena izvanstroškovničkih radova koji nisu mogli biti predviđeni u vrijeme projektiranja, što je utjecalo na povećanje ukupne vrijednosti projekta na procijenjenih 18.454.381,00 euro, odnosno 139.044.537,00 kn. Također, utvrđeno je da za potpuno dovršenje projekta nedostaje ukupno 2.936.740,00 eura, što je Ministarstvo zdravstva osiguralo u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. (kapitalni projekti u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020.) te su do vremena obavljanja revizije (rujan 2023.) doznačena sredstva u iznosu od 2.361.640,00 eura.

Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice, ukupna vrijednost projekta iznosi 18.369.468,00 eura (138.404.754,00 kn), od toga je planirano sufinanciranje iz fondova Europske unije u iznosu od 11.015.993,00 eura (83.000.000,00 kn), bespovratnim sredstvima Ministarstva zdravstva u iznosu od 6.586.793,00 eura (49.628.188,00 kn) te vlastitim sredstvima u iznosu od 770.533,00 eura (5.805.579,00 kn). U odnosu na ukupno planirana bespovratna sredstva iz fondova Europske unije, razlika realiziranih i očekivanih sredstava iznosi 3.851,00 euro (ukupno planirana sredstva iznose 11.015.993,00 eura, do 30. rujna 2023. povučena su sredstva u iznosu od 10.912.338,00 eura te očekivana sredstva iznose 99.804,00 eura). Dio sredstava nije povučen jer ih nije bilo moguće prebaciti s troškovničkih stavki na kojima su postojala s obzirom na to da je na tim stavkama ostvarena ušteda, a prebacivanje bi iskazivalo veću izmjenu ugovora za koju u toj fazi provedbe projekta nije bilo vremena.

Do konca rujna 2023. rashodi su ostvareni u iznosu od 2.743.328,00 eura, a vrijednosno najznačajniji se odnose na nabavljenu medicinsku opremu u iznosu od 1.152.299,00 eura, uredski i ostali namještaj u iznosu od 902.473,00 eura, opremu (hladnjak, uređaji za ispiranje, nosači i zidna platna, perilice i sušilice rublja) u iznosu od 562.594,00 eura te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 29.438,00 eura.

U rujnu 2023. provedena je vanjska revizija verifikacije troškova projekta koji je financiran iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020., Europskog fonda za regionalni razvoj na temelju zaključenog ugovora. Revizija se odnosi na obavljanje određenih dogovorenih postupaka vezanih za Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte financirane iz fondova Europske unije.

Projekt je završen, a u tijeku je preseljenje postojećeg bolničkog odjela i osoblja u prostore Nacionalnog rehabilitacijskog centra koji je 10. listopada 2023. stavljen u punu funkciju.







## Javna nabava

Specijalna bolnica je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2018. Navedeni Pravilnik, Plan nabave te njegove izmjene i dopune, kao i popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Specijalna bolnica ima pet osoba koje imaju certifikat u području javne nabave.

Prema Pravilniku o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi Odsjek za nabavu izdavanjem narudžbenice na temelju jedne ponude uz suglasnost voditelja odjela financija i ravnatelja. Postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga na temelju narudžbenica ili ugovora o nabavi provodi povjerenstvo na temelju najmanje tri zatražene ponude, a poziv na dostavu ponuda dostavlja se ponuditeljima putem redovne ili elektroničke pošte. Postupke jednostavne nabave za nabavu radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 500.000,00 kn provodi povjerenstvo. Poziv na dostavu ponuda kod nabave radova procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn dostavlja se putem redovne ili elektroničke pošte, a za radove procijenjene vrijednosti od 200.000,00 kn do 500.000,00 kn objavljuje se na mrežnim stranicama Specijalne bolnice. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od tri niti dulji od deset dana od upućivanja poziva na dostavu. U slučajevima iznimne žurnosti za nabave procijenjene vrijednosti do 5.000,00 kn i uslijed gotovinskog plaćanja nabave roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 3.000,00 kn nije potrebno prikupljati ponude ili zaključivati ugovor o jednostavnoj nabavi. U prosincu 2022. Specijalna bolnica je donijela Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2023., a kojim su procijenjene vrijednosti u kunama zamijenjene eurima.

Planom nabave iz prosinca 2021. planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 49.389.096,00 kn. Donesena je jedna izmjena te dvije dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz studenoga 2022. planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 68.814.008,00 kn. Planirani su otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 50.892.132,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na nabavu dodatnih radova na izgradnji Nacionalnog rehabilitacijskog centra procijenjene vrijednosti od 14.451.789,00 kn, medicinskog i nemedicinskog namještaja procijenjene vrijednosti od 5.135.377,00 kn, električne energije procijenjene vrijednosti od 4.730.014,00 kn, opreme za praonicu rublja procijenjene vrijednosti od 3.358.330,00 kn, robotskog uređaja za rehabilitaciju donjih ekstremiteta procijenjene vrijednosti od 3.000.000,00 kn te prirodnog plina procijenjene vrijednosti od 2.950.000,00 kn), postupci jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 15.878.876,00 kn (materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, medicinski potrošni materijal, sitni inventar, razni prehrambeni proizvodi te razne usluge) i postupci izuzeti od primjene Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti od 2.043.000,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na nabavu pitke vode procijenjene vrijednosti od 1.100.000,00 kn, mrežarine za distribuciju električne energije procijenjene vrijednosti od 535.000,00 kn te pretplate na Hrvatsku radioteleviziju procijenjene vrijednosti od 175.000,00 kn). Plan nabave te izmjene i dopune sadrže propisane podatke, sve predmete nabave, ažurirani su i objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u propisanom roku.

W.

IL



Revizijskim postupcima obuhvaćena su za 2022. ukupno 42 postupka nabave u iznosu od 13.740.430,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega pet otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 8.975.470,00 kn i 37 postupaka jednostavne nabave na temelju zaključenih ugovora u iznosu od 4.066.848,00 kn.

Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila je Odluku o odabiru od 6. kolovoza 2022. u postupku javne nabave dodjele ugovora za društvene i druge posebne usluge za zaštitarske usluge. Tijekom 2022. nije provedeno 37 planiranih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 6.470.382,00 kn. Vrijednosno značajniji proveden postupak javne nabave male vrijednosti odnosi se na nabavu radova na sanaciji vanjskih bazena procijenjene vrijednosti od 2.800.000,00 kn, za koji je donesena odluka o poništenju zato što je cijena ponude ponuditelja koji je jedini dostavio ponudu prelazila planirana, odnosno osigurana novčana sredstva te je poništen postupak nabave. U većini drugih postupaka nabave nisu provedene jer nije bilo potrebe za planiranim predmetima nabave i/ili zbog nedostatka sredstava na drugim stavkama se odustalo od navedenih predmeta nabave ili su brisane te su dodane druge prioritete.

Specijalna bolnica vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupno ugovorena vrijednost nabave (bez obrane i sigurnosti) iznosila je 414.103.081,00 kn, od čega se na isporuku roba odnosi 17.809.754,00 kn, izvođenje radova 392.597.344,00 kn i na pružanje usluga 3.695.983,00 kn. Ukupno ugovorena vrijednost jednostavnih nabava iznosila je 9.908.609,00 kn (robe u iznosu od 5.327.945,00 kn, usluge u iznosu od 3.877.312,00 kn, radovi u iznosu od 703.352,00 kn), jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije iznosile su 140.800,00 kn, a jednostavnih nabava koje su 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, 10/20 i 117/21), koji je bio na snazi do 23. veljače 2023., nije bilo. U Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. pogrešno su generirani podaci koji se odnose na provedeni otvoreni postupak za dodatak ugovoru o izvođenju radova te su iskazani u iznosu od 391.075.019,00 kn umjesto u iznosu od 14.227.235,00 kn (podaci o ugovoru uneseni su četiri puta s kumulativnim vrijednostima, umjesto da se ažurira postojeći ugovor) te su utvrđena odstupanja u podacima za jednostavne nabave koje je trebalo iskazati u iznosu od 14.740.039,00 kn. U svrhu ispravka podataka, Specijalna bolnica je tijekom obavljanja revizije (listopad 2023.) u skladu s Uputom o sadržaju i dostavljanju godišnjih izvješća Sektoru za politiku javne nabave dostavila bilješke s obrazloženjima o odstupanjima.

M.

IL.

S



### III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 15. lipnja 2023. do 4. lipnja 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, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2022. (Narodne novine 147/21)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
5. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
8. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti

W

IL

82



10. Pravilnik o uvjetima za unutarnji ustroj općih i specijalnih bolnica (Narodne novine 145/13, 31/15 i 49/16 i 62/18)
11. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13 i 98/19)
12. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20 i 120/21)
13. Zakon o radu (Narodne novine 149/09, 93/14, 127/17 i 98/19)
14. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
15. 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)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
17. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
18. Zakon o javnoj nabavi
19. Statut (lipanj 2019.) i Izmjene Statuta (studenj 2019.)
20. Plan i program rada za 2022. (prosinac 2021.) i Izmjene Plana i programa (kolovoz 2022.)
21. Financijski plan (prosinac 2021.) te Izmjene i dopune Financijskog plana (kolovoz 2022.)
22. Pravilnik o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave (prosinac 2018. i prosinac 2022.).

### 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 prethodnog razdoblja (i s podacima iz plana), u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Specijalne bolnice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te izlaznim i ulaznim računima. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Specijalne bolnice te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

W.

IL

85



**Nalaz za 2022.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi financirani iz sredstava Europske unije i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, obveze te manjak prihoda i primitaka, rashode i javnu nabavu.

## 1. Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Specijalna bolnica je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Prema odredbi članka 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Specijalna bolnica je u siječnju 2020. donijela Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, a u travnju 2020. imenovala je povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22) stupio je na snagu u travnju 2022., a Specijalna bolnica nije donijela opći akt i odluku o imenovanju povjerljive osobe i zamjenika u propisanom roku (lipanj odnosno srpanj 2022.). Prema odredbama članka 41. navedenog Zakona, poslodavac je dužan u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu, donijeti opći akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika, odnosno u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu, imenovati povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe (lipanj odnosno srpanj 2022.).

**Državni ured za reviziju nalaže donijeti opći akt i imenovati povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.**

- 1.2. Specijalna bolnica prihvaća Nacrt izvješća sa svim nalogima i preporukama. Navodi da je Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe u postupku donošenja te je predviđeno da će biti usvojen na 3. sjednici Upravnog vijeća koja će se održati u lipnju 2024.

## 2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijski plan donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2021., a izmjene i dopune Financijskog plana donijelo je u svibnju i kolovožu 2022. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 237.732.333,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 202.515.523,00 kn te višak prihoda za pokriće dijela prenesenog manjka iz prethodnih godina u iznosu od 35.216.810,00 kn.

*Nw.*

*IL*

*SP*



Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz kolovoza 2022. (nakon donošenja Izmjena i dopuna Proračuna Županije za 2022.) prihodi su planirani u iznosu od 307.174.329,00 kn, što je 69.441.996,00 kn ili 29,2 % više u odnosu na Financijski plan, a rashodi i izdaci u iznosu od 219.799.681,00 kn, što je 17.284.158,00 kn ili 8,5 % više u odnosu na Financijski plan te višak prihoda za pokriće dijela manjka iz prethodnih godina u iznosu od 87.374.648,00 kn, što je 52.157.838,00 kn ili 148,1 % više u odnosu na Financijski plan. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na više planirane prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za 37.575.111,00 kn ili 33,8 %, prihode iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 19.066.885,00 kn ili 24,4 % te više planirane materijalne rashode za 9.675.918,00 kn ili 26,2 % i rashode za zaposlene za 5.060.000,00 kn ili 6,4 %. Vrijednosno najznačajniji planirani rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 84.646.763,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu od 84.050.000,00 kn te materijalni rashodi u iznosu od 46.657.918,00 kn.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2022., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 203.222.583,00 kn, što je 103.951.746,00 kn ili 33,8 % manje od planiranih, rashodi i izdaci u iznosu od 221.571.928,00 kn, što je 1.772.247,00 kn ili 0,8 % više od planiranih te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu od 18.349.345,00 kn. Više od planiranih ostvareni su prihodi od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan za 6.714.998,00 kn ili 30,1 %, izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova od kreditnih i ostalih financijskih institucija u javnom sektoru za 2.285.242,00 kn (financirani iz decentraliziranih sredstava, nisu planirani), brutoplaće za 1.555.903,00 kn ili 2,3 % (povećanje osnovice za obračun plaće), ostali nespomenuti rashodi poslovanja za 996.682,00 kn ili 52,3 % te naknade troškova zaposlenima za 909.232,00 kn ili 20,6 % (veći troškovi prijevoza na posao i s posla). Manje od planiranih ostvareni su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 69.945.186,00 kn ili 49,5 % (planirano je priznavanje pruženih usluga iznad limita, isknjiženih iz poslovnih knjiga, iz prethodnih godina), pomoći temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije za 19.172.210,00 kn ili 26,7 % (zbog produljenja roka za izvođenje radova na projektu Nacionalni rehabilitacijski centar), prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 11.664.806,00 kn ili 30,9 % te prihodi po posebnim propisima za 8.167.464,00 kn ili 36,6 %. Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 2.938.564,00 kn, a nisu planirani. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu od 8.521.740,00 kn, što je 5.421.740,00 kn ili 174,9 % više od planiranih.

Prema odredbama članka 10. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici, financijski plan mora se uravnotežiti novim prihodima i primicima odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje financijskog plana provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama financijskog plana prema postupku za donošenje financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže realno planirati prihode i primitke te donijeti izmjene i dopune financijskog plana ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

W-

ll

es



– Planiranje i korištenje vlastitih prihoda

Odlukom o izvršavanju Proračuna Županije za 2022., utvrđeno je da se prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem vlastite i ostalih djelatnosti (vlastiti prihodi) te prihodi koje korisnici ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora (namjenski prihodi) ustupaju proračunskim korisnicima. Specijalna bolnica prati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda polugodišnje i godišnje te izvještava Županiju (putem riznice i izvještaja). Specijalna bolnica je u veljači 2023. dostavila izvješća o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima za 2022. Prema navedenim izvješćima, vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu od 26.374.518,00 kn, a iz vlastitih prihoda ostvareni su rashodi odnosno preuzete su obveze u iznosu od 29.987.389,00 kn, što je 3.612.871,00 kn ili 13,7 % više od ostvarenih te je za navedeni iznos iskazan manjak vlastitih prihoda. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 12.018.598,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 9.312.710,00 kn, financijske rashode u iznosu od 222.285,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 16.800,00 kn, kazne u iznosu od 1.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 2.859.175,00 kn te otplatu kredita u iznosu od 5.556.821,00 kn. Prema obrazloženju ravnatelja Specijalne bolnice uz izvješća o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima, Specijalna bolnica navedeni manjak vlastitih prihoda namjerava pokriti ostvarenjem vlastitih prihoda u sljedećim razdobljima. Odredbama članka 55., stavka 2. Zakona o proračunu, propisano je da ako su vlastiti prihodi uplaćeni u nižem iznosu nego što je planirano, mogu se preuzeti i plaćati obveze do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.

***Državni ured za reviziju nalaže preuzimati obveze za vlastite prihode do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 2.2. Specijalna bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi s planiranjem i izvršenjem plana navodi da su financijski planovi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a za poslovnu 2023. i 2024. planirani u realnim veličinama, odnosno prema iznosima dodijeljenih limitiranih sredstava, a u izvršenju Financijskog plana za 2022. evidentirano je veće izvršenje rashoda i izdataka za 0,8 % od planiranih. Navodi da je veće izvršenje evidentirano na rashodima za zaposlene, financijskim rashodima i otplati kredita, da se rashodi za zaposlene financiraju iz proračuna, dok se financijski rashodi i otplata kredita financiraju iz decentraliziranih sredstava te da su sredstva za pokriće osigurana u državnom proračunu (izravno ili putem prijenosa Varaždinske županije) i da se mogu izvršavati do visine uplaćenih sredstava neovisno o planiranim iznosima. Također, navodi da su u poslovnoj 2022. donesene jedne Izmjene i dopuna Financijskog plana, jer je Izmjene moguće donositi samo uz poziv i dozvolu osnivača te da samostalna izrada izmjena i dopuna Financijskog plana, bez uključivanja osnivača u konsolidirani proračun nije moguća. U vezi s planiranjem i korištenjem vlastitih prihoda navodi da se obveze za vlastite prihode preuzimaju do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava, što je vidljivo iz Izvršenja Financijskog plana za 2023. U poslovnoj 2022. Specijalna bolnica je iskazala manjak vlastitih prihoda, a odnosi se na udio koji se odnosi na pokriće okvirnog kredita cash poola – dio koji će Specijalna bolnica morati u 2023. podmiriti iz vlastitih sredstava te je zbog navedenog razloga Specijalna bolnica imala iskazan manjak prihoda od vlastitih sredstava u 2022.

N.

IL

5



### 3. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

#### 3.1. Specijalna bolnica vodi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu.

##### – Evidentiranje i iskazivanje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 515.430,00 kn i rashodi u iznosu od 846.337,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama odnosno iskazani na propisanim računima Računskog plana.

U okviru podskupine računa Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 1.413.537,00 kn evidentirani su prihodi od potpora za pripravništvo u javnim službama ostvareni na temelju 18 ugovora o dodjeli potpore zaključenih u 2021. u iznosu od 1.045.044,00 kn i deset ugovora zaključenih u 2022. u iznosu od 368.493,00 kn s HZZ-om za provođenje programa Mjera aktivne politike zapošljavanja. U okviru Tekućih pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije navedeni prihodi trebali su biti evidentirani u iznosu od 898.107,00 kn, a dio koji je financiran iz državnog proračuna doznačen posredno putem HZZ-a u iznosu od 515.430,00 kn trebao je biti evidentiran na računu Tekuće pomoći od HZMO-a, HZZ-a i HZZO-a.

U okviru podskupine računa rashoda za usluge (odjeljak intelektualne i osobne usluge) evidentirani su rashodi za uslugu projektiranja rekonstrukcije kompleksa Minerva (izrada idejnog rješenja, idejnog, glavnog i izvedbenog projekta) u iznosu od 846.337,00 kn koje je trebalo evidentirati u okviru podskupine računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine i istovremeno kao povećanje imovine. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine jesu ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode od pomoći, rashode za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno povećanje imovine evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Uplate kupaca prema ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirane su u okviru prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 54.654,00 kn (100,0 %). Na obvezama za uplatu u državni proračun i ostalim nespomenutim rashodima poslovanja evidentiran je iznos od 35.525,00 kn (65,0 %).

W.

IL.

87



U 2022. u državni proračun uplaćeno je 34.983,00 kn (3.020,00 kn duga iz 2021. i 31.963,00 kn iz 2022.) te je za podmiriti koncem godine ostalo 3.562,00 kn. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine od uplate kupaca prema ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo trebali su biti evidentirani u iznosu od 19.129,00 kn (35,0 % iznosa koji pripada Specijalnoj bolnici), a ostali nespomenuti rashodi poslovanja nisu trebali biti evidentirani. Zbog navedenog su prihodi od prodaje nefinancijske imovine te ostali nespomenuti rashodi poslovanja više evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima za 35.525,00 kn. Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, između ostaloga da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj je u listopadu 2022. donio Odluku o redovnom i potpunom godišnjem popisu svih sredstava u vlasništvu Specijalne bolnice i imenovanju komisija za popis, Plan rada za redovni popis za 2022. te Naputak o tijeku provođenja popisa imovine i obveza. Navedenim unutarnjim aktima imenovano je centralno povjerenstvo i deset povjerenstava, koordinator popisa, datum popisa te rokovi obavljanja popisa i dostavljanja Izvještaja.

Popisom imovine nije obuhvaćena neproizvedena dugotrajna imovina (materijalna imovina – prirodna bogatstva i nematerijalna imovina u ukupnom iznosu od 3.745.445,00 kn), proizvedena dugotrajna imovina (građevinski objekti u iznosu od 79.345.919,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 1.633.111,00 kn), građevinski objekti u pripremi u iznosu od 271.536.308,00 kn te izvanbilančni zapisi u iznosu od 105.238.982,00 kn.

Pojedine popisne liste sadrže podatke o popisu pojedinačno u naturalnim izrazima i ovjerili su ih članovi povjerenstva za popis, ali ne sadrže novčane izraze. Uz popisne liste priložene su knjigovodstvene evidencije provedenog usklađenja stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te sastavljati popisne liste s novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

14.

14.

14.



- 3.2. *Specijalna bolnica prihvaća naloge u vezi s evidentiranjem i iskazivanjem poslovnih događaja. Navodi da je u srpnju 2023. ispravila pogrešno evidentirane prihode te je ostvarene prihode od potpora za pripravništvo u javnim službama u 2023. evidentirala ispravno. Navodi da su rashodi za uslugu projektiranja rekonstrukcije kompleksa Minerva evidentirani u okviru podskupine računa za usluge (intelektualne i osobne usluge), a ne u podskupini rashoda za nabavu nefinancijske imovine zato što u trenutku pokretanja postupka nabave nije znala hoće li projekt biti prihvaćen na natječaju i hoće li radovi započeti. S obzirom na to da je početkom 2024. donesena Odluka o prihvaćanju i financiranju projekta, navodi da će se navedeni rashodi u 2024. evidentirati u okviru podskupine rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, navodi da je za pogrešno evidentirane prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo prema nalogu Državnog ureda za reviziju napravila ispravak knjiženja smanjenjem prihoda u mjesecu u kojem su evidentirane uplate po ugovorima o prodaji stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo i zaduženjem obveza za uplatu u državni proračun, a s obzirom na to da su prihodi od prodaje stanova nad kojima je postojalo stanarsko pravo bili više iskazani i bili knjiženi rashodi umjesto smanjenja prihoda, isti nisu promijenili konačan rezultat poslovanja. Vezano za popis imovine i obveza za 2022. obrazlaže da pojedine popisne liste nisu sadržavale novčane iskaze i bile su popisane u ukupnim iznosima zato što u pandemijskim godinama Specijalna bolnica nije bila u mogućnosti izvršiti popis cjelokupne imovine i da je tijekom pandemijske godine energetska obnavljala bolničke zgrade, popisne liste su bile izdane ciljano bez količina kako bi popisala stvarno stanje. Navodi da je popisom imovine i obveza za 2023. godinu obuhvaćena cjelokupna imovina te su sastavljene popisne liste o popisu s novčanim iznosima.*

#### 4. Obveze te manjak prihoda i primitaka

- 4.1. Obveze su koncem 2022. iskazane u iznosu od 186.094.642,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 12.349.499,00 kn ili 7,1 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 91.886.053,00 kn (vrijednosno najznačajnije odnose se na obveze za primljene predujmove od HZZO-a za neizvršeni rad u iznosu od 68.048.864,00 kn, za zaposlene u iznosu od 7.086.182,00 kn, za materijal i energiju u iznosu od 6.864.750,00 kn, usluge u iznosu od 4.623.605,00 kn), obveze za kredite i zajmove u iznosu od 79.983.020,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 14.225.569,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za 2022. iznosi 18.349.345,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 87.374.650,00 kn (manjak prihoda i primitaka za 2021. u iznosu od 12.059.567,00 kn i manjak prihoda i primitaka za razdoblje do 2021. u iznosu od 75.315.083,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 105.723.995,00 kn.

Analiza i ocjena postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje te plan provedbe navedenih mjera za razdoblje siječanj – prosinac 2022. nije sastavljena. Upravno vijeće je u srpnju 2022. (za razdoblje srpanj – prosinac 2022.) usvojilo Analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje te plan provedbe navedenih mjera, što je Županiji dostavljeno u srpnju 2022.

N.

IL

5)



Prema navedenoj Analizi, utvrđeno je da je razlog poslovanja s manjkom prihoda i primitaka najvećim dijelom preuzimanje obveza za kapitalnu investiciju energetske obnove objekata Specijalne bolnice tijekom 2019. i 2020. (za koje su radovi završili u 2021.) te izgradnju Nacionalnog rehabilitacijskog centra (za koje radovi završavaju u 2022.), odnosno kašnjenje u podmirivanju obveza iz državnog proračuna za projekte koji se financiraju iz fondova Europske unije (refundacija sredstava).

Također, razlog poslovanja s manjkom prihoda i primitaka je i evidentiranje neizvršenja limita HZZO-a kao obveze u 2020., 2021. i dijelu 2022. U prijedlogu mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja, mjera za stabilno i održivo poslovanje navedene su, između ostalog, sljedeće mjere: kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza prema njihovom ostvarenju, povećanje financiranja projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječajne europskih i drugih fondova, smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga korisnicima te poboljšavanje uvjeta za daljnji rast i razvoj. U Planu provedbe predloženih mjera naveden je način i rok provedbe te planirani učinak, a za najveći dio predloženih mjera kao rok utvrđena je kontinuirana provedba. U Planu provedbe mjera nisu određene odgovorne osobe za provedbu predloženih mjera te procjena financijskog i ekonomskog učinka.

Poduzete mjere i aktivnosti nisu bile dovoljne za smanjenje obveza za primljene predujmove od HZZO-a i prenesenog manjka prihoda te je potrebno u dogovoru s HZZO-om i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka te predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.

***S obzirom na to da su unatoč poduzetim mjerama obveze i manjak prihoda i primitaka i nadalje značajni, Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s HZZO-om i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, procjenu financijskog i ekonomskog učinka, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka te predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.***

Od ukupnih obveza u iznosu od 186.094.642,00 kn na dospelje obveze odnosi se 88.998.768,00 kn, od čega se na dospelje obveze za primljene predujmove od HZZO-a odnosno na obveze za više doznačena sredstva za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite od izvršenih usluga od 2020. do 2022. odnosi 68.048.864,00 kn. U Odluci Upravnog vijeća HZZO-a od 31. svibnja 2022. o načinu vraćanja isplaćenih iznosa sredstava za provođenje bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu većem od izvršenih usluga navodi se da su bolničke zdravstvene ustanove dužne neizvršeni limit od 2014. do 2021. nadoknaditi većim izvršenjem tijekom 2022. u odnosu na ugovoreni maksimalni iznos novčanih sredstava utvrđen za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a (limit) za 2022.

Prema obrazloženju HZZO-a, iz rujna 2023., potraživanje HZZO-a od bolničkih zdravstvenih ustanova nema dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite te je u financijskim izvještajima iskazano kao nedospjelo. Navodi da je isto potvrđeno u dopisu Ministarstva financija od 20. siječnja 2022., gdje se navodi da je razvidno kako predujmovi koje HZZO mjesečno isplaćuje bolničkim ustanovama nemaju dospelost.

U

IL

ES



S obzirom na to da HZZO u svojim financijskim izvještajima navedena potraživanja iskazuje kao nedospjela te da, prema obrazloženju Ministarstva financija i HZZO-a, obveze bolničkih zdravstvenih ustanova za primljene predujmove od HZZO-u za manje izvršene usluge za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu nemaju dospelosti zbog specifičnog načina financiranja zdravstvene zaštite, potrebno je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Specijalne bolnice.

**Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Specijalne bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost.**

- 4.2. Specijalna bolnica prihvaća preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju obrazlaže da značajan udio prihoda ostvaruje na tržištu pa je i podložnija specifičnostima i uvjetima na tržištu. Nadalje, obrazlaže da je pozitivno poslovala sve do konca 2018., koju je završila s kumuliranim viškom prihoda poslovanja u iznosu od 11.541.356,00 kn te da je 2018. pokrenut značajan investicijski ciklus projektima energetske obnove zgrada Specijalne bolnice (Minerva, Lovrina kupelj, Terme, Konstantinov dom, Hidroterapija Terme i Konstantinova kupelj). Iako su financijska sredstva za energetske obnovu, u visini od 55,0 % do 85,0 % vrijednosti prihvatljivih troškova projekta, bila osigurana kroz bespovratna sredstva za projekte financirane iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., preostali dio financijskih sredstava Specijalna bolnica je morala osigurati sama. Ukupna vrijednost navedenih projekata iznosila je 152.684.374,00 kn, od čega je Specijalna bolnica osigurala 76.580.825,00 kn, dio je financiran viškom prihoda, a dio kreditnim zaduženjima Specijalne bolnice do 2035. Za vrijeme provođenja energetske obnove dio objekata Specijalne bolnice nije bio u funkciji, što se izravno odrazilo na smanjeno ostvarenje prihoda. Također, kapaciteti Specijalne bolnice bili su samo djelomično popunjeni zbog pandemije te su prihodi od gospodarske djelatnosti, koja je u prethodnim godinama bila jedan od osnovnih generatora prihoda, ostvareni u značajno manjem iznosu. Zbog rada u uvjetima pandemije te činjenice da Specijalna bolnica nije funkcionirala punim kapacitetom, nije ni bila u mogućnosti pružiti usluge bolničkog liječenja u ugovorenom obujmu te od 2020. evidentira neizvršenje limita u odnosu na dodijeljena sredstva HZZO-a. Neizvršenje ugovorenog limita je u 2020. iznosilo 33.391.334,00 kn, u 2021. iznosilo je 25.061.239,00 kn, a u 2022. je iznosilo 9.596.291,00 kn iz čega je vidljivo da se izvršavanje limita povećava, međutim ostaje činjenica da na ime neizvršenja limita kroz navedene godine Specijalna bolnica na dan 31. prosinca 2022. ima evidentirane nepodmirene obveze prema HZZO-u u iznosu od 68.048.864,00 kn (sukladno naputku Ministarstva financija za neizvršenje limita smanjivani prihodi i stvarane obveze za manje izvršen rad). Također, Specijalna bolnica nije ostvarivala vlastite prihode u planiranom obujmu djelomično zbog provođenja energetske obnove bolničkih zgrada posebice u 2020., a kasnije i zbog pandemijskih mjera koje je morala poštivati. Zbog straha od mogućnosti zaraze, pacijenti su otkazivali dobivene termine, odnosno bilo je manje interesenata za liječenjem. Da je Specijalna bolnica u prethodnim godinama poslovala u normalnim uvjetima (bez pandemije), krajnji rezultat bi bio znatno drugačiji, odnosno ne bi u svojim poslovnim knjigama na kraju 2022. bilježila korigirani manjak prihoda od 105.723.995,00 kn (najveći udio u negativnom rezultatu je neizvršenje limita i nedoznačena sredstva iz Ministarstva zdravstva na ime izgradnje novog Nacionalno rehabilitacijskog centra).

N.

IL.

S.



*Uz navedene investicije na energetskej obnovi koncem 2021. započeli su građevinsko-obrtnički radovi na izgradnji Nacionalno rehabilitacijskog centra za osobe s bolestima i oštećenjima kralježnične moždine. Svi projektom predviđeni građevinsko-obrtnički radovi su izvedeni te je u studenome 2022. izvršena i primopredaja objekta. U 2023. obveze prema dobavljačima su smanjene, podmirene su sve obveze prema izvođačima radova i dobavljačima opreme za novi Nacionalno rehabilitacijski centar za osobe s bolestima kralježnične moždine, obveze prema ostalim dobavljačima su smanjene, odnosno najveći udio u obvezama su obveze prema bankama za kredite te obveze prema HZZO-za manje izvršeni rad. S navedenom problematikom ravnatelj Specijalne bolnice na mjesečnoj razini upoznaje sve bitne dionike u sustavu da bez njihove pomoći, odnosno bez otpisa navedenih obveza, samostalno nije u mogućnosti podmiriti postojeće obveze. Priznavanje prekoračenja limitiranih sredstava iz prethodnih godina te mogućnost iznalaženja rješenja priznavanja neizvršenih limitiranih sredstava bilo bi od iznimne važnosti za Specijalnu bolnicu te bi osiguralo uvjete da i nadalje pruža kvalitetnu zdravstvenu skrb pacijentima i omogućilo bi da neopterećeno i sigurno nastavi s investicijskim planovima. Također, navodi da se međusobna usklađivanja potraživanja i obveza između Specijalne bolnice i HZZO-a provode jednom godišnje.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi i izdaci u 2022. ostvareni su u iznosu od 221.571.927,00 kn. Vrijednosno značajni su rashodi za zaposlene u iznosu od 85.571.354,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 81.322.053,00 kn i materijalni rashodi u iznosu od 44.755.876,00 kn.

### – Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene u iznosu od 85.571.354,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 70.555.903,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 10.727.992,00 kn i druge rashode za zaposlene (od čega su vrijednosno značajniji za božićnice, regres, jubilarne nagrade, otpremnine i darove djeci) u iznosu od 4.287.459,00 kn.

Unutarnji ustroj, popis radnih mjesta, posebna ovlaštenja i odgovornosti (položaji), sistematizacija, broj izvršitelja, potrebni stručni i drugi uvjeti po radnom mjestu, koeficijenti složenosti poslova te druga pitanja u vezi s ustrojem Specijalne bolnice utvrđena su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2020.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, ispostavljena rješenja s utvrđenim radnim mjestom, koeficijentom složenosti poslova i dodacima na plaću te odluke o izboru i imenovanju zaposlenika na reizborni položaj u skladu s Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Za pojedinačna radna mjesta Specijalna bolnica je koeficijente složenosti poslova radnog mjesta utvrdila odredbama navedenog Pravilnika koje su usklađene s odredbama članaka 1. i 2. Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, osim za radno mjesto u okviru zdravstvene djelatnosti za koje je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta utvrđen niži koeficijent od propisanog Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (glavna sestra službe s koeficijentom 1,571 umjesto 1,750) i radno mjesto u okviru zdravstvene djelatnosti s koeficijentom koji nije propisan navedenom Uredbom (voditelj smjene s koeficijentom 1,571).

*V.*

*L.*

*Es*



Nadalje, četiri zaposlenika raspoređena su na radna mjesta za koja nemaju odgovarajuću stručnu spremu. Tako je u okviru zdravstvene djelatnosti zaposlenik sa stručnom spremom prvostupnika raspoređen na radno mjesto I. vrste – glavna sestra službe s koeficijentom složenosti poslova 1,571 za koji je propisana visoka stručna sprema, a tri zaposlenika u okviru administrativno-tehničkih poslova, od čega su dva zaposlenika sa stručnom spremom prvostupnika, raspoređena su na radna mjesta voditelja odsjeka s koeficijentom složenosti poslova 1,697 za koja je propisana visoka stručna sprema te zaposlenik sa srednjom stručnom spremom na radno mjesto voditelja odsjeka s koeficijentom složenosti poslova 1,115 za koje je propisana viša stručna sprema. U prosincu 2023. donesen je Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), kojim se uređuje sustav plaća u državnoj službi i javnim službama, a stupio je na snagu 1. siječnja 2024. Prema odredbama navedenog Zakona donesena je koncem veljače 2024. Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24), kojom su propisani nazivi radnih mjesta u javnim službama, klasifikacija radnih mjesta u pripadajući platni razred, koeficijenti za obračun plaće i stručni uvjeti koji moraju biti ispunjeni prilikom zapošljavanja na propisana radna mjesta, a stupila je na snagu 1. ožujka 2024. Također, Vlada Republike Hrvatske i sindikati javnih službi zaključili su početkom ožujka 2024. novi Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (Narodne novine 29/24), kojim se utvrđuju prava i obveze iz rada i po osnovi rada zaposlenika u javnim službama na koje se primjenjuje navedeni Zakon. Navedeni propisi primjenjuju se, između ostalog, i na zaposlene u djelatnosti zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Specijalna bolnica je dužna primijeniti važeće propise kod obračuna plaće u vezi s koeficijentima složenosti poslova i ispunjavanjem uvjeta propisane stručne sprema te uskladiti Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta.

U okviru rashoda za zaposlene u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi za prekovremeni rad za 2022. u iznosu od 1.200.168,00 kn. Prekovremeni rad za 27 djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za 20 zdravstvenih djelatnika do 532 sata više godišnje, a za sedam administrativno-tehničkih djelatnika do 228 sati više godišnje. 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 prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (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 radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati.



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

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

– Rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 720.914,00 kn. Početno stanje zaliha lijekova iznosi 90.272,00 kn, a koncem godine iznosi 96.843,00 kn.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 2.903.823,00 kn. Početkom 2022. stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala iznosi 611.795,00 kn, a koncem 2022. iznosi 392.656,00 kn.

Specijalna bolnica rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u 2022. evidentira u poslovnim knjigama i iskazuje u financijskim izvještajima u trenutku izdavanja lijekova i medicinskog potrošnog materijala iz bolničke ljekarne na bolničke odjele, a ne u trenutku stvarne potrošnje na bolničkim odjelima. Analitičke knjigovodstvene evidencije u bolničkoj ljekarni se vode, a prema popisu imovine i obveza u ljekarni nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi. Obavljen je popis lijekova i medicinskog potrošnog materijala na bolničkim odjelima, ali nije obavljeno smanjenje rashoda i povećanje zaliha u iznosu od 131.793,00 kn. U rujnu 2023. zaključen je Ugovor s odabranim izvoditeljem za nabavu i implementaciju modula za materijalno i financijsko praćenje poslovanja bolničke ljekarne te integracija poslovnog informacijskog sustava s modulom (između ostalog, i vođenje limita potrošnje po odjelima, konsignacijsko skladište s evidencijom stanja po odjelu). Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice prva faza implementacije provedena je u studenome 2023., druga faza provedena je u prosincu 2023., a treća faza je započela u drugom kvartalu 2024. i u fazi je testiranja te će u poslovnim knjigama za 2024. Specijalna bolnica evidentirati rashode za izdane lijekove i medicinski potrošni materijal po pacijentima odnosno u trenutku stvarne potrošnje.

Unutarnji akt kojim bi bile utvrđene optimalne zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala za 2022. nije donesen. Navedenim aktom trebalo bi utvrditi optimalnu strategiju upravljanja zalihama, odnosno uspostaviti sustave stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama radi optimalizacije količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala na zalihi te mogućnosti kontrole utroška. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju u trenutku stvarnog utroška odnosno prodaje.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za kratkotrajnu imovinu iskazivati u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

W.

IL.

88



**Nadalje, preporučuje donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdila strategija upravljanja zalihama, odnosno uspostavio sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama, odnosno pacijentu, a sve u svrhu optimalizacije te mogućnosti kontrole utroška količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala.**

- 5.2. Specijalna bolnica prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. Navodi da je za pojedina radna mjesta iz zdravstvene djelatnosti primijenjen niži koeficijent od zakonom (Uredbom) utvrđenog i da je tijekom obavljanja revizije ispravljen navedeni propust te je zaposlenicima na koje se odnosi utvrđen novi odgovarajući koeficijent i isplaćena im je razlika plaće po novoutvrđenom koeficijentu. Za položaj prve vrste u zdravstvenoj djelatnosti – glavna sestra službe i u nezdravstvenoj djelatnosti – voditelj odsjeka, navodi da će nakon usklađenja Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Specijalne bolnice s novim Zakonom o plaćama i Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaća u javnim službama, uskladiti sva radna mjesta odnosno ugovore o radu s navedenim Zakonom i propisima. Nadalje, navodi da je jedna djelatnica u međuvremenu završila odgovarajući diplomski studij te je ispunila traženi uvjet za obavljanje poslova na radnom mjestu/položaju prve vrste: voditelj odsjeka, prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta u Specijalnoj bolnici. U vezi s prekovremenim radom Specijalna bolnica navodi da je zbog kroničnog nedostatka liječnika i medicinskih sestara u zdravstvenoj djelatnosti te konobara, kuhara i ostalog tehničkog osoblja u nezdravstvenoj djelatnosti bila prisiljena postojeće radnike angažirati u dodatnom prekovremenom radu, kako bi pravodobno mogla pružiti kvalitetnu uslugu pacijentima i drugim korisnicima usluga. Općim uvjetima Ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja propisano je da je ugovorni subjekt Zavoda, odnosno Specijalna bolnica obvezna organizirati radno vrijeme na način da je osiguranim osobama Zavoda osigurano dostupno i kontinuirano pružanje zdravstvene zaštite te je slijedom navedenog, a zbog nedostatka odgovarajućeg broja izvršitelja na pojedinim radnim mjestima, Specijalna bolnica bila dužna organizirati prekovremeni rad zdravstvenih i pratećih službi. Zbog nedostatka kadra nije moguće osigurati kontinuitet pružanja zdravstvene zaštite i drugih usluga drugačijim rasporedom, a raspored se izrađuje upravo na pojedinim odjelima, pri čemu se uzimaju u obzir i potrebe i želje radnika. Prekovremeni rad je često puta uvjetovan i nužan zbog pojačanog korištenja godišnjih odmora tijekom ljetnih mjeseci te bolovanja, kada je iz procesa rada odsutan veći broj radnika. Navodi da je određeni dio radnika bio angažiran i tijekom smještaja izbjeglica u objektu Lovrina kupelj. Specijalna bolnica na temelju odluka Upravnog vijeća i suglasnosti Ministarstva zdravstva kontinuirano raspisuje natječaje za zapošljavanje potrebnog zdravstvenog i nezdravstvenog kadra, međutim za isto ne postoji interes, na natječaje se ne javlja ili nitko ili nedovoljan broj kandidata (ovisno o radnom mjestu) te navodi da će pokušati prekovremene sate svesti u zakonske okvire.

W.

L.

S.



U vezi s rashodima za lijekove i medicinski potrošni materijal navodi da je u cilju poboljšanja sustava praćenja kontrole lijekova u 2023. osigurala sredstva u Financijskom planu i Planu nabave za implementaciju ljekarničkog programa i povezivanja s bolničkim odjelima i poslovnim sustavom (knjigovodstvo) te je proveden postupak nabave ljekarničkog programa s dogradnjom bolničkog i poslovnog informacijskog sustava te je zaključen ugovor na temelju kojeg je tijekom 2023. izvršena 1. faza implementacije koja je započela 1. studenoga 2023., odnosno programski je izvršena nadogradnja zahtijevanja prema ljekarni, a početkom prosinca izvršena je i 2. faza, odnosno izvršeno je povezivanje između ljekarne i odjelnih skladišta, i to testno za spinalni i neurološki odjel koji su najveći potrošači lijekova, a 3. finalna/završna faza (povezivanje svih odjela) započela je u drugom kvartalu 2024. i trenutno traje faza testiranja, što bi trebalo biti završeno do kraja prvog polugodišta 2024. Implementacijom se u sustav uvode svi lijekovi i potrošni materijali zatečeni na odjelima te će se razduživati, a rashodi priznavati u trenutku stvarne potrošnje lijeka. Nadogradnjom postojećeg programa s ljekarničkim programom poboljšana je transparentnost i kontrola nad upotrebom lijekova i pomoćnog sanitetskog materijala u Specijalnoj bolnici. Navodi da će u poslovnim knjigama za 2024. evidentirati rashode izdanih lijekova i potrošnog materijala prema pacijentima u trenutku izdavanja lijeka pacijentu te da će donijeti unutarnji akt kojim će biti utvrđene optimalne zalihe.

## 6. Javna nabava

- 6.1. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. (nakon ispravka pogrešno evidentiranih podataka u listopadu 2023.) ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 37.255.298,00 kn, od čega se na isporuku roba odnosi 17.809.755,00 kn, izvođenje radova 15.749.560,00 kn i na pružanje usluga 3.695.983,00 kn. Prema navedenom Izvješću, ukupno ugovorena vrijednost jednostavnih nabava iznosila je 14.740.039,00 kn (robe u iznosu od 9.570.000,00 kn, usluge u iznosu od 3.824.630,00 kn i radovi u iznosu od 1.318.109,00 kn), a jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz fondova Europske unije iznosile su 27.300,00 kn. Prema Specifikaciji jednostavnih nabava navedenih u ispravku Statističkog izvješća koja je sastavljena u tijeku obavljanja revizije (listopad 2023.), vrijednost jednostavne nabave putem narudžbenica iznosila je 3.983.326,00 kn.

U pojedinim slučajevima Specijalna bolnica ima ugovore koji su izvršeni u cijelosti, a u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci koji se odnose na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Također, u Registar ugovora nisu uneseni jednomjesečni ugovori, koji su se tijekom 2022. zaključivali s dobavljačima u vezi s nabavom živežnih namirnica. Prema pisanom obrazloženju Specijalne bolnice, uslijed povećanja cijena na tržištu, pojedini dobavljači odabrani postupkom javne nabave koncem 2021. nisu bili u mogućnosti obavljati isporuke po ugovorenim cijenama na razdoblje dulje od mjesec dana, mjesečno su se provodili postupci jednostavne nabave te zaključivali jednomjesečni ugovori s odabranim ponuditeljima.

W.

IL

8



Prema odredbama članka 5. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23), registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, između ostalog, sadrži podatke koji se odnose na datum kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Nadalje, navedeni Registar ne sadrži podatke o nabavama provedenim putem narudžbenica. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te podatke o ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Rashodi za lijekove ostvareni su u iznosu od 720.914,00 kn. Za nabavu lijekova proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti farmaceutskih proizvoda u 2021., za razdoblje od 1. svibnja 2021. do 30. travnja 2022. te u 2022., za razdoblje od svibnja 2022., na razdoblje od godinu dana, za dio lijekova, dok je za dio lijekova u 2022. planiran otvoreni postupak javne nabave, uz napomenu u skladu sa Sporazumom o provedbi središnje nabave, za što je Ministarstva zdravstvo provelo postupak i ugovori su zaključeni s rokom važenja od 1. kolovoza 2022. U razdoblju od 30. travnja do 1. kolovoza 2022. za dio lijekova nabave su obavljane na temelju narudžbenica, bez zaključenih ugovora (prema podacima Specijalne bolnice nabava lijekova na temelju narudžbenica iznosi 401.970,20 kn). Vrijednosno značajnije navedene nabave odnose se na lijekove za liječenje sustavnih infekcija u iznosu procijenjene vrijednosti od 230.000,00 kn, lijekove koji djeluju na probavni sustav i metabolizam u iznosu procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn, lijekove koji djeluju na živčani sustav u iznosu procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn, lijekove koji djeluju na kardiovaskularni sustav u iznosu procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn i lijekove koji djeluju na koštano-mišićni sustav u iznosu procijenjene vrijednosti od 60.000,00 kn.

U okviru rashoda za zbrinjavanje otpada evidentirani su rashodi za uslugu zbrinjavanje infektivnog i opasnog otpada te medicinskog neopasnog otpada u iznosu od 97.766,00 kn, a nabava usluge obavljena je na temelju narudžbenica, bez provedenog planiranog postupka nabave. Prema Planu nabave za 2022. zbrinjavanje infektivnog i opasnog otpada te medicinskog neopasnog otpada planirano je u iznosu procijenjene vrijednosti od 75.000,00 kn, postupkom jednostavne nabave, na temelju zaključenog ugovora prema ukazanoj potrebi do ispunjenja obveza.

W.

IL

8



Pravilnikom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2018. (koji je bio na snazi u 2022.) propisano je da postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, kod nabave robe i usluga na temelju narudžbenice ili ugovora provodi povjerenstvo od tri člana, a na temelju najmanje tri zatražene ponude te se poziv na dostavu ponuda dostavlja putem redovne ili elektroničke pošte.

**Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisani postupak jednostavne nabave usluga u skladu s Pravilnikom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave.**

- 6.2. Vezano za činjenicu da Specijalna bolnica ima ugovore koji su izvršeni u cijelosti, a podaci nisu uneseni u Registar ugovora o javnoj nabavi, navodi da je poduzela sve mjere za otklanjanje propusta, kako se više ne bi ponavljao. Nadalje, navodi da su informatičkim programom povezani Odjel financija, kao i Odjel nabave, gdje će se zajedničkim popunjavanjem polja, svaki za svoje područje, doći do svih podataka koji su bitni za ažuriranje ugovora u Registru ugovora. U vezi s činjenicom da u Registar ugovora nije unijela jednomjesečne ugovore u vezi s nabavom živežnih namirnica obrazlaže da je s obzirom na specifičnost situacije, kao i povećanje broja postupaka nabave, koji se do tada provodio jednom godišnje, a nakon nastale situacije i neizvjesnosti cijena bila primorana svaki mjesec provoditi postupke nabave te zaključivati ugovore, kao i da je nenamjerno učinila propust evidentiranja istih u Registar ugovora te su u 2023. svi ugovori evidentirani u Registru ugovora. Nadalje, navodi da je nenamjerno učinila propust neevidentiranja narudžbenica u Registru ugovora za 2022. te da od siječnja 2024. evidentira sve narudžbenice u Registru ugovora. Vezano za činjenicu da je Specijalna bolnica provodila nabavu odvoza i zbrinjavanja infektivnog i opasnog otpada te medicinski neopasnog otpada putem narudžbenica, poduzela je sve mjere za otklanjanje propusta te je tijekom kolovoza 2023. provela postupak jednostavne nabave odvoza i zbrinjavanja infektivnog i opasnog otpada te medicinski neopasnog otpada sukladno Pravilniku o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave i planirala Planom nabave za 2024. s namjerom provođenja novog postupka po isteku trenutno važećeg ugovora. 85

W.

IL



### Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Specijalne bolnice za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Specijalna bolnica postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.




U tablici u nastavku navode se nalog i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

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.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Unaprijediti informacijski sustav kako se isti podaci ne bi unosili više puta, u cilju izbjegavanja rizika pogrešnog unosa i smanjenja troškova.	31. prosinca 2018.	provedeno
2.		2016.	Evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarne potrošnje.	31. prosinca 2018.	nije provedeno
3.	Prihodi	2016.	Zaključiti ugovor o zakupu s Turističkom zajednicom, kako bi se uredili međusobni odnosi.	31. prosinca 2018.	provedeno

**Specijalna bolnica je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci Državnog ureda za reviziju, koja nije provedena.**

- 1.2. *Specijalna bolnica prihvatila je status naloga i preporuka iz prošle revizije.*   



Prema odredbi članka 21., stavka 5. Zakona o Državnom uredu za reviziju, na ovo Izvješće zakonski predstavnik može staviti prigovor u roku od osam dana od dana njegova primitka.

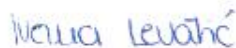
O prigovoru odlučuje glavni državni revizor.

Prigovor se dostavlja Državnom uredu za reviziju, Kratka 2, 42 000 Varaždin.

OVLAŠTENI DRŽAVNE REVIZORICE:



Vesna Jurec, dipl. oec.



Ivana Levatić, mag. oec.



Darinka Ercegović, dipl. oec.



Izvješće je uručeno dana: \_\_\_\_\_

Primitak potvrđuje: \_\_\_\_\_

(pečat i potpis)

**PLAN PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA I IZVJEŠTAVANJE O PROVEDBI**

Subjekt revizije:	Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice	Zakonski predstavnik subjekta revizije:	Denis Kovačić
Vrsta revizije i obuhvaćeno razdoblje:	Financijska revizija 2022	Osoba za kontakt (ime i prezime, telefon, e-adresa):	Spomenka Sakač, spomenka.sakac@sbvzt.hr
KLASA DUR-a:	041-01/23-04/42	KLASA subjekta revizije:	01-808/4-2024.
URBROJ DUR-a:		URBROJ subjekta revizije:	
Rok za dostavu Plana:	06.08.2024.	Datum sastavljanja obrasca Plan provedbe naloga i preporuka i izvješćavanje o provedbi:	31.07.2024.

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Sustav unutarnjih kontrola	Državni ured za reviziju naložio je donijeti opći akt i imenovati povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti.			☑		☐		



Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Planiranje i izvršenje plana	Državni ured za reviziju naložio je realno planirati prihode i primitke te donijeti izmjene i dopune financijskog plana ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci odnosno smanje prihodi i primici u skladu s odredbama Zakona o proračunu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je preuzimati obveze za vlastite prihode do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Državni ured za reviziju naložio je prihode od pomoći, rashode za nabavu nefinancijske imovine te istovremeno povećanje imovine evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje	Državni ured za reviziju naložio je prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu te sastavljati popisne liste s novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		



Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Obveze te manjak prihoda i primitaka	S obzirom na to da su unatoč poduzetim mjerama obveze i manjak prihoda i primitaka i nadalje značajni, Državni ured za reviziju preporučio je u dogovoru s HZZO-om i Županijom napraviti analizu postojećeg stanja, procjenu financijskog i ekonomskog učinka, utvrditi uzroke povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka te predvidjeti mjere, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata.	Izrada analize postojećeg stanja, procjene financijskog i ekonomskog učinka, utvrditi razloge povećanja obveza i manjka prihoda i primitaka, predvidjeti mjere te određivanje roka provedbe.	31.12.2024.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju preporučio je poduzeti aktivnosti u cilju međusobnog usklađenja potraživanja i obveza za predujmove između HZZO-a i Specijalne bolnice u dijelu koji se odnosi na dospelost.	Usklada stanja za obveze za predujmove između HZZO-a i bolnice radi se na kraju svake godine. Na kraju poslovne 2024. godine izraditi će se i usklada stanja za potraživanja.	31.12.2024.	<input type="checkbox"/> ✓		<input type="checkbox"/>		

Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Rashodi	Državni ured za reviziju naložio je poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.	Zapošljavanje novih radnika na radnim mjestima gdje se prekoračuje Zakonom dopušteni maksimum prekovremenih sati, preraspodjela radnika te preraspodjela radnog vremena.	31.12.2024.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je rashode za kratkotrajnu imovinu iskazivati u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju preporučio je donijeti unutarnji akt kojim bi se utvrdila strategija upravljanja zalihama, odnosno uspostavio sustav stalnog praćenja lijekova i medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama, odnosno pacijentu, a sve u svrhu optimalizacije te mogućnosti kontrole utroška količine lijekova i medicinskog potrošnog materijala.	Donošenje Pravilnika o strategijama upravljanja zalihama.	31.12.2024.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		



Točka Nalaza	Nalog i/ili preporuka	Plan provedbe (članak 22. Zakona o Državnom uredu za reviziju)						
		Aktivnosti	Rokovi		Primjedbe DUR-a (članak 22., stavak 3. Zakona o Državnom uredu za reviziju)		Napomena DUR-a	Napomena subjekta revizije
			Planirani rok provedbe	Provedeno do datuma predaje plana	Primjedbe na aktivnosti i rokove	Usklađeno s primjedbama DUR-a		
1	2	3	4a	4b	5a	5b	5c	5d
Javna nabava	Državni ured za reviziju naložio je u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke o datumu izvršenja ugovora, ukupno isplaćenim iznosima ugovarateljima te podatke o ukupnom iznosu nabave putem narudžbenica u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.	Unos propisanih podataka u Registar ugovora.	31.12.2024.	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		
	Državni ured za reviziju naložio je provoditi propisani postupak jednostavne nabave usluga u skladu s Pravilnikom o načinu provedbe postupaka jednostavne nabave.			<input checked="" type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		

(potpis i pečat)