



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/24-04/39
URBROJ: 613-06-25-10
Karlovac, 14. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Karlovačke
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za javno zdravstvo Karlovačke županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2023.

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 262.949,57 eura. Odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal u iznosu od 256.088,60 eura i lijekove u iznosu od 6.860,97 eura. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentirani su u glavnoj knjizi u trenutku nabave prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama.

U glavnoj knjizi nije evidentirana nabava i utrošak potrošnog medicinskog materijala i lijekova na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Zavod vodi analitičku evidenciju nabave i utroška potrošnog medicinskog materijala i lijekova po vrsti i količini te je koncem godine iskazano stanje zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova po vrsti i količini, ali ne i po vrijednosti. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha kako bi se za vrijednost neutrošenih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima kratkotrajne imovine.

U financijskim izvještajima su potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iskazana u iznosu od 79.669,51 euro i odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 73.652,17 eura te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.017,34 euro. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od HZZO-a i obračunani prihodi prema računima za pružene usluge ispostavljenim HZZO-u. Prema podacima HZZO-a koncem 2023. navedena potraživanja su iznosila 154.004,72 eura (za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 86.288,68 eura, za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 26.624,41 euro, za usluge izvršene izvan limita (testiranje na bolesti COVID-19 i hripavac) u iznosu od 21.320,35 eura te za usluge koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 19.771,28 eura). Zbog neevidentiranja potraživanja i obračunanih prihoda u poslovnim knjigama, vrijednost potraživanja (imovine) i obračunanih prihoda (vlastitih izvora) je u financijskim izvještajima iskazana 154.004,72 eura manje.

U okviru ostalih potraživanja evidentirano je stanje potraživanja početkom i koncem godine u iznosu od 67.030,60 eura. Navedeno stanje potraživanja prenosi se u poslovnim knjigama od 2017. Zavod ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su navedena potraživanja evidentirana ni podacima na što se navedena potraživanja odnose.

U financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana u iznosu od 1.135.881,98 eura, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu od 685.722,16 eura te postrojenja i opremu u iznosu od 308.893,54 eura. Zavod nije obračunavao ispravak vrijednosti građevinskih objekata od 2017. do 2023., osim za garaže. U studenome 2024. obračunan je ispravak vrijednosti građevinskih objekata za navedeno razdoblje u iznosu od 84.732,07 eura i evidentiran je u poslovnim knjigama.

Prema zemljišnoknjižnim podacima Zavod je vlasnik stana i suvlasnik 1/2 drugog stana, koji nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama Zavoda za 2023. Na temelju procjembene elaborata kojima je utvrđena vrijednost stanova, u studenome 2024. stanovi u vlasništvu Zavoda su evidentirani u poslovnim knjigama na računu stambenih objekata u vrijednosti od 105.700,00 eura te u okviru izvanbilančnih zapisa, na računu tuđe imovine dobivene na korištenje, druga polovica stana u suvlasništvu u vrijednosti od 49.000,00 eura.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iskazani su u iznosu od 26.950,70 eura, a odnose se na dane zadužnice u iznosu od 20.550,70 eura i primljene zadužnice u iznosu od 6.400,00 eura.

Prema evidencijama instrumenata osiguranja plaćanja, stanje primljenih zadužnica u provedenim postupcima javne nabave iznosi 25.048,02 eura, a stanje danih zadužnica za osiguranje izvršenja ugovorenih usluga 26.310,33 eura. Podaci o danim i primljenim zadužnicama koncem 2023. nisu bili ažurirani u glavnoj knjizi, zbog čega je vrijednost primljenih i danih zadužnica evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima manja za 24.407,65 eura. U studenome 2024. usklađeni su podaci o primljenim i danim zadužnicama u poslovnim knjigama Zavoda s podacima iz evidencija instrumenata osiguranja plaćanja. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

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.

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

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

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova utemeljena 1994. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Karlovačke županije. Osnivač je Karlovačka županija (dalje u tekstu: Županija) te je upisan u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Također, upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu – Stalna služba u Karlovcu, Nacionalni registar pružanja zdravstvene zaštite i Registar obveznika poreza na dodanu vrijednost. Djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima sa sjedištem u Ulici dr. Vladka Mačeka 48, Karlovac.

Zavod obavlja djelatnost na temelju odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata.

Upravno vijeće je u prosincu 2019. te u listopadu 2023. donijelo Statut, uz suglasnost osnivača. Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, tijela Zavoda, opći akti, sredstva za rad i imovina, nadzor, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, statusne promjene, prava, obveze i odgovornosti Ravnatelja i Upravnog vijeća te druga pitanja vezana za obavljanje djelatnosti i poslovanja. Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, medicine rada i sporta, zaštite mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije. Odredbom članka 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je stupio na snagu 1. travnja 2023., djelatnost zavoda za javno zdravstvo jedinica područne (regionalne) samouprave proširena je na djelatnost medicine rada i sporta te je Statutom iz listopada 2023. djelatnost Zavoda usklađena s navedenim odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Zavod je u lipnju 2024. pribavio suglasnost Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstva) za proširenje djelatnosti na djelatnost medicine rada i sporta. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Zavodu je ustrojeno šest službi: služba za epidemiologiju, za zdravstvenu ekologiju, za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju i biološki monitoring vanjskog zraka, za mikrobiologiju i parazitologiju, za zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti i služba školske medicine te jedinica za organiziranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti ustrojeni su ravnateljstvo i služba zajedničkih poslova (u okviru koje su ustrojeni odjel za financijsko poslovanje i odsjek za tajništvo, uredsko poslovanje i opće poslove).

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

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača te druge opće akte, donosi program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršenje, usvaja prijedlog i konačni financijski plan te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, najmanje jednom mjesečno analizira financijsko poslovanje Zavoda, podnosi osnivaču godišnje izvješće o radu, donosi cjenik usluga koje nisu propisane odlukama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), donosi plan specijalističkog usavršavanja, odlučuje o izvješćima ravnatelja svaka tri mjeseca, imenuje i razrješava ravnatelja te odlučuje o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju imovine odnosno nabavi roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 53.100,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Upravno vijeće je u siječnju 2024. podnijelo osnivaču godišnje izvješće o radu za 2023.

Prema odredbama članka 83. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, upravno vijeće zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb te jedinica lokalne samouprave ima pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika). Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) u travnju 2023. broj članova upravnog vijeća povećan je s pet na sedam članova i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana). Županija je u srpnju 2023. imenovala svog predstavnika (četvrtog člana) u Upravno vijeće, a Vlada Republike Hrvatske je imenovala predstavnika u ožujku 2024.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada, podnosi tromjesečno Upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju Zavoda, donosi plan nabave, predlaže financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te program rada i razvoja, podnosi izvješće o tekućem i investicijskom održavanju, nabavi opreme i ostalo, osigurava izvršenje odluka Upravnog vijeća, odlučuje o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju imovine odnosno nabavi roba, radova i usluga čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 26.600,00 eura bez PDV-a. Od listopada 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda je Branko Zoretić, mag. oec. Imenovana je zamjenica ravnatelja te pomoćnica ravnatelja za kvalitetu. U 2023. ravnatelj je Upravnom vijeću tromjesečno dostavljao izvješće o poslovanju Zavoda.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda, predlaže temelje za program rada i razvoja, rješenja u okviru djelatnosti Zavoda te mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u Zavodu, a čine ga voditelji zdravstvenih službi i odjela. Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj zdravstvenoj djelatnosti Zavoda razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti i čine ga zdravstveni radnici visoke stručne spreme, a predsjednik Stručnog kolegija je voditelj ustrojstvene jedinice u svakoj pojedinoj djelatnosti. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti ustanove na načelima medicinske etike i deontologije, ima pet članova od kojih je najmanje jedan član predstavnik nemedicinske struke te najmanje jedan član koji nije zaposlenik Zavoda. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda, čini ga pet članova od kojih se tri imenuju iz redova specijalista medicine, a dva iz farmacije. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite i donosi poslovnik o svome radu. Povjerenstvo za kvalitetu ravnatelju je tromjesečno podnosilo izvješće o radu.

Prema Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji poslova iz prosinca 2022. te izmjenama Pravilnika iz ožujka, svibnja i srpnja 2023., u Zavodu je predviđeno 48 radnih mjesta i 102 izvršitelja.

Koncem 2022. Zavod je imao 81 zaposlenika, od kojih je 55 zdravstvenih (43 na neodređeno vrijeme te 12 na određeno vrijeme) i 26 nezdravstvenih (24 na neodređeno vrijeme te dva na određeno vrijeme). Koncem 2023. bilo je 76 zaposlenika, od kojih 51 zdravstveni (44 na neodređeno te sedam na određeno vrijeme) i 25 nezdravstvenih (23 na neodređeno te dva na određeno vrijeme). U strukturi zaposlenih koncem 2023. zdravstveni djelatnici čine 67,1 %, a nezdravstveni 32,9 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	81	76	93,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	43	44	102,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	43	44	102,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	/	/	/
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	12	7	58,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	26	25	96,2
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	49	45	91,8
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	32	31	96,9
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	9	9	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 128 899	3	3	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – osiguranih osoba: 14 392	4	4	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	1	1	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	3 liječnika	3 liječnika	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	2	2	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	2	2	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 13 timova u Zavodu (jedanaest u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i dva u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je jedanaest timova (jedan tim manje ugovoren je u Zdravstvenoj zaštiti školske djece i studenata, dok tim u Zdravstvenoj ekologiji nije ugovoren, a poslove obavljaju drugi zaposlenici Zavoda). Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 16 timova u Zavodu, 14 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i dva tima u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (dva tima više u Javnom zdravstvu te jedan tim više u Zdravstvenoj zaštiti mentalnog zdravlja i prevenciji ovisnosti).

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan epidemiolog koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren, a službu pripravnosti na razini Županije obavljaju tri liječnika naizmjenično u tijeku mjeseca.

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Ustrojen je registar rizika kojim su utvrđeni vrsta i opis rizika, izloženost rizika (minimalna, niska ili srednja razina), područje utjecaja rizika i procijenjeni financijski učinci, mjere postupanja po riziku, odgovorne osobe za provedbu mjera te rok provedbe mjera.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. Zavod je, između ostalog, primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Statut, Etički kodeks, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji poslova, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika Zavoda, poslovnike o radu Upravnog vijeća, Stručnog vijeća, Etičkog povjerenstva, Povjerenstva za lijekove, Povjerenstva za kvalitetu, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Zavoda te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, donesene su procedure zaprimanja, provjere i plaćanja računa, izdavanja i obračuna putnih naloga, stvaranja ugovornih obveza, stjecanja i raspolaganja nekretninama, naplate prihoda te izrade plana nabave i registra ugovora. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja pojedinih upravljačkih tijela koja se odnose na stjecanje, raspolaganje i otuđivanje imovine, zaključivanje ugovora te donošenje statuta. Prethodna suglasnost Upravnog vijeća potrebna je za zaključivanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite s HZZO-om. Prethodna suglasnost osnivača potrebna je za donošenje statuta te za stjecanje, raspolaganje i otuđivanje imovine, odnosno nabavu roba, radova i usluga čija vrijednost prelazi 53.100,00 eura.

Upravno vijeće usvojilo je u siječnju 2024. Etički kodeks Zavoda kojim su, između ostalog, uređena načela i etičke vrijednosti Zavoda odnosno pravila dobrog ponašanja zaposlenika, međuljudski odnosi i međusobne komunikacije kako između zaposlenika, tako i u odnosu s pacijentima, utvrđene su situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje te način postupanja po prijavama situacija neetičkog ponašanja. Imenovana je Povjerenica za etiku. U 2023. nije bilo prijava neetičkog ponašanja.

Prema Pravilniku o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika Zavoda propisano je da se nadzor provodi prema godišnjem programu provedbe unutarnjeg nadzora. U svrhu provođenja Programa imenovano je povjerenstvo u sastavu od pet članova. Navedeno Povjerenstvo je u prosincu 2022. donijelo Program unutarnjeg stručnog nadzora u Zavodu za 2023. u kojemu su navedene organizacijske jedinice odnosno službe u kojima će biti proveden nadzor (služba za mikrobiologiju i parazitologiju, za zdravstvenu ekologiju, epidemiologiju i školsku medicinu), vrijeme provođenja nadzora (veljača, travanj, lipanj te rujanj 2023.) i predmet nadzora. Program unutarnjeg stručnog nadzora za 2023. dostavljen je Ministarstvu. Unutarnji nadzor proveden je tijekom 2023. prema navedenom Programu Zavoda. Prema izvješćima o obavljenim unutarnjim nadzorima nepravilnosti nisu utvrđene.

U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe iz lipnja 2022. ravnatelj je u travnju 2023. imenovao povjerljivu osobu te zamjenicu povjerljive osobe.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je u veljači 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Prilog 1.b) te ju u propisanom roku dostavio Županiji. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023. utvrđena je nepravilnost u području izvršavanja proračuna (nisu poduzete sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđena je potrebna aktivnost, očekivani rok otklanjanja nepravilnosti te je imenovana osoba odgovorna za otklanjanje nepravilnosti. Rok za otklanjanje nepravilnosti bio je rujanj 2024. Navedena nepravilnost je u planiranom roku otklonjena.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Zavodu nadležan je Ured za unutarnju reviziju Županije, koji u 2023. nije proveo unutarnju reviziju Zavoda.

U skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) Zavod je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način unutarnje i vanjske komunikacije te objavljivanja podataka o svom poslovanju. Na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su, između ostalog, Statut, Etički kodeks i drugi unutarnji akti, zakoni i propisi iz područja rada, Financijski plan za 2023. te projekcije za 2024. i 2025., Program rada i razvoja Zavoda za 2023., Plan nabave za 2023., Financijski izvještaji za 2023., Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023., Izvješće o izvršenju Programa rada i razvoja za 2023., informacije o načinu pružanja usluga i cjeniku usluga te odluke o imenovanju povjerenika za etiku i povjerljive osobe. Unutarnja komunikacija provodi se održavanjem sastanaka, elektroničkom poštom te drugim oblicima informiranja. Prema Godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023. bilo je zaprimljeno šest zahtjeva koji su riješeni.

Zavod je u sustavu riznice Županije u dijelu unošenja financijskog plana i njegovog ostvarenja, a posluje preko vlastitog žiroračuna. Informacijski sustav Zavoda sastoji se od poslovnog informacijskog sustava i sustava za zdravstvene djelatnosti (mikrobiologija i parazitologija, školska medicina, epidemiologija, zdravstvena ekologija te zaštita mentalnog zdravlja, prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti). Poslovni informacijski sustav obuhvaća sljedeće programe: Infomare (program poslovanja u okviru riznice Županije), Centralizirani obračun plaća (COP), ePorezna, eZdravstveno, eMirovinsko, Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske (EOJN), a sustav za zdravstvene djelatnosti: Centralni zdravstveni informacijski sustav (CEZIH), Centralno mjesto za zaprimanje, distribuciju i praćenje lagera cjepiva Republike Hrvatske (eCEZDLIH), programska podrška za upis cijepljenih osoba (Medicus.Net), Nacionalni javnozdravstveni informacijski sustav (NAJS), program o održavanju i nadogradnji licenci programskog rješenja za ordinacije školske medicine za preventivno-odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata, program za sanitarne iskaznice, podrška za provođenje Nacionalnih preventivnih programa ranog otkrivanja raka (NPP aplikacija), Centralni upravljački sustav (CUS), aplikacije Voda za ljudsku potrošnju Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Voda za kupanje na kopnenim vodama Hrvatskih voda te Analiza vode – vanjska aplikacija za unos podataka o površinskim i podzemnim analizama Hrvatskih voda te drugi programi.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće Zavoda u prosincu 2022. Financijskim planom planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 4.754.529,00 eura. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana (u travnju, kolovozu i studenome 2023.). Podaci iz Financijskog plana za 2023. te izmjena i dopuna Financijskog plana za 2023. istovjetni su podacima o prihodima i primicima te rashodima i izdacima Zavoda planiranima u Proračunu te izmjenama i dopunama Proračuna Županije za 2023. Putem aplikacije riznice Zavod unosi prijedloge financijskih planova te izmjene i dopune financijskih planova u proračun odnosno izmjene i dopune proračuna Županije, kao i podatke o izvršenju financijskih planova u izvješće o izvršenju proračuna Županije za poslovnu godinu.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 3.654.495,78 eura, što je 1.100.033,22 eura ili 23,1 % manje u odnosu na Financijski plan. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina ostvaren u iznosu od 1.417.617,71 euro nije planiran Financijskim planom niti izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. U odnosu na Financijski plan, zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana značajnije su smanjeni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 857.734,00 eura ili 73,7 %, zbog manje obavljenih testiranja na bolest COVID-19 te materijalni rashodi za 772.037,22 eura ili 59,0 %, zbog smanjenja potrebe za nabavom materijala za testiranje na bolest COVID-19. Vrijednosno značajniji planirani prihodi i primici odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.401.672,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima u iznosu od 603.113,00 eura, primitke od povrata glavnica danih zajmova i depozita u iznosu od 450.461,00 euro i prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 120.597,78 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.185.325,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 1.111.299,78 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 193.890,00 eura te izdatke za dane zajmove i depozite u iznosu od 159.267,00 eura.

Uz Financijski plan za 2023. donesene su projekcije za 2024. i 2025. kojima su planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci u iznosu od 4.744.636,00 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023. koji je Upravno vijeće usvojilo u ožujku 2024., prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.181.051,48 eura, što je 473.444,30 eura ili 13,0 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 3.227.079,66 eura, što je 427.416,12 eura ili 11,7 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnija odstupanja u odnosu na plan odnose se na manje ostvarene prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 906.810,71 euro ili 62,2 % te izdatke planirane u iznosu od 159.267,00 eura koji nisu ostvareni. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka za 2023. u iznosu od 46.028,18 eura.

U okviru obrazloženja posebnog dijela Financijskog plana navedeni su programi, aktivnosti i ciljevi te pokazatelji uspješnosti za svaki pojedini program koji je Zavod planirao provesti u 2023. Ukupno je planirano šest programa: financiranje redovne djelatnosti iz sredstava HZZO-a u iznosu od 3.226.890,00 eura, ulaganja u zdravstvene ustanove u iznosu od 1.296.037,00 eura, prihodi za posebne namjene korisnika u iznosu od 179.176,00 eura, mjere Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravnništvo u iznosu od 39.817,00 eura, uređenje prostora i nabava opreme u iznosu od 9.291,00 euro te prihodi od nefinancijske imovine i naknade šteta s osnove osiguranja u iznosu od 3.318,00 eura.

Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Županije za 2023. iz studenoga 2022., prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi) ne uplaćuju se na račun Županije. Vlastiti prihodi u 2023. ostvareni su u iznosu od 940.728,64 eura te su utrošeni za planirane namjene.

Upravno vijeće Zavoda je u prosincu 2022. donijelo Program rada i razvoja za 2023. koji sadrži podatke o unutarnjem ustrojstvu, broju doktora medicine na specijalističkom usavršavanju, ugovorenim zdravstvenim djelatnostima, organizaciji djelatnosti, poslovanju Zavoda, planiranim ulaganjima u opremu, tekuće i investicijsko održavanje te aktivnostima Zavoda. Planirane aktivnosti u 2023. odnose se na održavanje financijski stabilnog poslovanja uz redovitu isplatu plaća i ostalih materijalnih prava zaposlenih, podmirivanje obveza prema dobavljačima, ulaganja u opremu i objekte, kvalitetu rada i pruženih usluga, provedbu Nacionalnih preventivnih programa te prevenciju kroničnih nezaraznih bolesti. Cilj navedenog Programa je očuvanje i unaprjeđenje zdravlja stanovništva na području Županije. Izvješće o izvršenju Programa rada i razvoja Zavoda za 2023. koje je usvojilo Upravno vijeće u siječnju 2024. sadrži podatke o izvršenim uslugama po službama (broju izvršenih pregleda, pretraga, analiziranih uzoraka, utrošenim cjepivima, održanim tečajevima, predavanjima, savjetovanjima i edukacijama te izvršenim poslovima službe zajedničkih poslova), izvršenim ulaganjima u opremu te tekućem i investicijskom održavanju. Iz navedenog izvješća vidljivo je da su ostvareni ciljevi planirani Programom rada.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su, na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 3.181.051,48 eura, što je 606.403,14 eura ili 16,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.297.267,27 eura ili 46,5 % (najvećim dijelom zbog smanjenog broja usluga testiranja na bolest COVID-19) te ostvarenje primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 450.493,16 eura, koji nisu bili ostvareni u prethodnoj godini.

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

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	87.105,60	204.494,79	234,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	58.710,34	78.907,43	134,4
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	843.293,44	940.728,64	111,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.792.128,56	1.494.861,29	53,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	602,97	11.446,88	1 898,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.613,71	119,29	2,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	450.493,16	-
	Ukupni prihodi i primici	3.787.454,62	3.181.051,48	84,0

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.494.861,29 eura ili 47,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 940.728,64 eura ili 29,6 % i primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 450.493,16 eura ili 14,2 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 204.494,79 eura. Vrijednosno su značajnije pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja pet pripravnika u iznosu od 60.746,04 eura i provođenje projekta Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz epidemiologije i kliničke mikrobiologije u iznosu od 54.795,97 eura te pomoći Ministarstva za radove na sanaciji krovista i dimnjaka glavnog objekta te sanaciji ekološkog laboratorija koji su izvedeni u 2022. Sredstva su utrošena u skladu s utvrđenim namjenama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 78.907,43 eura te se u cijelosti odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od osiguranika HZZO-a za korištenje usluga mikrobioloških pretraga. Prema odredbi članka 11. Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23), dopunsko zdravstveno osiguranje se ustanovljuje ugovorom o dopunskom zdravstvenom osiguranju između ugovaratelja osiguranja i osiguravatelja, odnosno HZZO-a.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 940.728,64 eura i u cijelosti se odnose na prihode od obavljanja usluga (vlastiti prihodi). Vrijednosno značajniji odnose se na pružanje usluga službe za zdravstvenu ekologiju (ispitivanje vode za ljudsku potrošnju, ispitivanje otpadne vode, analiza vode za kupanje i bazenske vode, mikrobiološka analiza zdravstvene ispravnosti hrane i analiza čistoće u objektima te tečajevi higijenskog minimuma) u iznosu od 445.265,79 eura, službe za epidemiologiju (usluge sanitarnih pregleda te cijepljenja protiv sezonske gripe i krpelja) u iznosu od 294.318,06 eura te službe za dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju i biološki monitoring vanjskog zraka (javnih objekata te preventivna deratizacija) u iznosu od 141.789,03 eura. Sastavljen je cjenik usluga te izmjene i dopune cjenika, koje je prihvatilo Upravno vijeće (posljednje Izmjene i dopune cjenika su iz travnja 2023.). Navedenim cjenikom obuhvaćena je i cijena za testiranje na bolest COVID-19 koja je tijekom 2023. iznosila za PCR testiranje 60,00 eura. Za obavljene usluge pravnim osobama i zdravstvenim ustanovama ispostavljeni su izlazni računi prema navedenim cjenicima u čijem privitku se nalaze izvješća o obavljenoj usluzi, a naplaćuju se putem žiroračuna Zavoda. Naknada za obavljene zdravstvene usluge fizičkim osobama naplaćuju se putem blagajne ili uplatama na žiroračun. Zdravstvene usluge obračunavane su u skladu s cjenikom, a na cijene za obavljene usluge je obračunan PDV. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema Odluci o visini troškova stjecanja potrebnog znanja o zdravstvenom odgoju osoba koju je donijelo Ministarstvo u ožujku 2019.

Upravno vijeće je u lipnju 2022. donijelo Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Zavoda. Navedenim Pravilnikom utvrđena su mjerila i način korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda koje Zavod ostvari obavljanjem svoje osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje je registriran te način korištenja vlastitih prihoda (za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, za pokriće manjka iz prethodnih godina, za provođenje europskih projekata, za ulaganje u tekuće i investicijsko održavanje, nabavu dodatne opreme, ostala ulaganja iznad standarda i ostale rashode poslovanja). Navedeni Pravilnik usklađen je s odredbama Pravilnika o korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Županije i proračunskih korisnika Županije, koji je Županija donijela u svibnju 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.494.861,29 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.460.705,03 eura i prihode iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 34.156,26 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 929.842,48 eura te za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 490.142,11 eura.

Prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 929.842,48 eura ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. i 28 dodataka navedenom Ugovoru zaključenih od 2018. do 2023., kojima su, između ostalog, utvrđena mjesečna odnosno godišnja novčana sredstva za provođenje ugovorene primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Ugovorena su ukupna sredstva za 2023. u iznosu od 944.319,65 eura. Za provođenje preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata ugovorena su četiri tima u iznosu od 388.069,55 eura, za higijensko-epidemiološku zdravstvenu zaštitu ugovorena su tri tima te pripravnost jednog epidemiologa u iznosu od 360.603,26 eura, zdravstvenu zaštitu mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti ugovoren je jedan tim u iznosu od 124.497,47 eura i za djelatnost javnog zdravstva ugovoren je jedan tim u iznosu od 71.149,37 eura. Koncem 2023. potraživanja za prihode od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iznose 86.288,68 eura. Potraživanja su naplaćena u siječnju 2024.

Prihodi za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 490.142,11 eura odnose se na djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. i deset dodataka navedenom Ugovoru. Posljednjim dodatkom Ugovoru iz siječnja 2024., ugovoren je maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Zavod može HZZO-u ispostaviti račune za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za 2023. u iznosu od 323.035,61 euro. Za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite Zavod je s HZZO-om ugovorio djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom (dva tima). Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu rada za 2023., ukupno ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (limit) iznosi 323.035,61 euro. Zavod je za obavljene usluge ispostavio HZZO-u račune u iznosu od 467.550,43 eura, što je 144.514,82 eura ili 44,7 % više od ugovorenog. Za dio više ispostavljenih računa Zavodu su doznačena sredstva u iznosu od 78.732,70 eura u skladu s Odlukom o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa koju je donijelo Upravno vijeće HZZO-a u prosincu 2023. Razliku do ukupnog iznosa ispostavljenih računa iznad ugovorenog limita u iznosu od 65.782,12 eura HZZO nije priznao Zavodu (nisu evidentirana u okviru potraživanja Zavoda prema HZZO-u). Zavod je ispostavio račune za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 116.810,71 euro (za dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 96.595,27 eura i na bolest hripavac u iznosu od 20.215,44 eura). Ukupno ispostavljeni računi za redovan rad i usluge pružene izvan ugovorenog limita za 2023. iznose 584.361,14 eura. Prema podacima HZZO-a potraživanja za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite koncem 2023. iznose 67.716,04 eura.

Prihodi iz županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Zavoda ostvareni u iznosu od 34.156,26 eura odnose se na isplaćena sredstva za specijalističko usavršavanje jednog zaposlenika na temelju Sporazuma o osiguranju sredstava za specijalističko usavršavanje zdravstvenih djelatnika iz 2021. u iznosu od 24.615,26 eura te za nabavu uređaja za automatizirano dokazivanje bakterija u iznosu od 9.541,00 euro. Sredstva su doznačena na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova na području Županije, koju je donijela Skupština Županije u veljači 2023.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 11.446,88 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknadu štete od osiguravajuće kuće na službenim automobilima u iznosu od 4.106,81 euro te na naknadu troškova specijalizacije liječnika koji je prekinuo radni odnos u iznosu od 3.752,69 eura.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 450.493,16 eura odnose se na povrat novčanih sredstava oročenih kod poslovne banke (sredstva od vlastitih prihoda iz prethodnih godina).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.227.079,66 eura, što je 216.964,39 eura ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na izdatke koji nisu ostvareni u 2023. i smanjenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 99.700,90 eura ili 41,2 % te povećanje rashoda za zaposlene za 297.146,54 eura ili 16,7 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.777.932,85	2.075.079,39	116,7
2.	Materijalni rashodi	1.100.882,11	1.006.327,10	91,4
3.	Financijski rashodi	4.748,90	3.428,62	72,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	241.945,45	142.244,55	58,8
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	318.534,74	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	3.444.044,05	3.227.079,66	93,7
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 2)	3.787.454,62	3.181.051,48	84,0
	Višak prihoda i primitaka	343.410,57	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	46.028,18	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.075.079,39 eura ili 64,3 % te materijalne rashode u iznosu od 1.006.327,10 eura ili 31,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.715.795,36 eura, doprinose na plaće u iznosu od 229.854,15 eura te ostale rashode za zaposlene (troškovi prehrane, regres za godišnji odmor, božićnice, dar za djecu, jubilarne nagrade, otpremnine, potpore zbog dugotrajnog bolovanja, potpore za smrt užeg člana obitelji i za novorođenu djecu) u iznosu od 129.429,88 eura. Plaće su obračunane u skladu s propisima kojima su utvrđeni koeficijenti i osnovica za obračun plaće. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP). Osnovica za obračun plaće od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. iznosila je 884,39 eura, od 1. travnja do 30. rujna 2023. iznosila je 902,08 eura, a od 1. listopada 2023. iznosila je 947,18 eura. Dodaci s osnova posebnih uvjeta rada, položajni dodaci i uvećanja plaća se obračunavaju prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23).

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad koje je ostvarilo 40 zaposlenika (od čega 28 zdravstvenih i 12 nezdravstvenih) u iznosu od 17.423,33 eura. Odrađeno je ukupno 2 550 sati prekovremenog rada, u rasponu od jednog do 219 sati godišnje (od čega su dva zdravstvena radnika i jedan nezdravstveni radnik odradili više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to do 60 sati više godišnje).

U okviru drugih rashoda za zaposlene vrijednosno su značajniji troškovi prehrane u iznosu od 58.463,16 eura, naknade za godišnji odmor (regres) u iznosu od 25.200,00 eura i božićnice u iznosu od 22.500,00 eura. Isplaćeni su u skladu s propisima, na temelju odluka ravnatelja.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.006.327,10 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 527.916,18 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 358.794,05 eura, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika, naknade troškova službenih putovanja) u iznosu od 76.444,02 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 43.172,85 eura. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 304.143,52 eura, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 81.323,48 eura te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 41.942,53 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal i lijekove u iznosu od 262.949,57 eura i energiju (toplinska energija 28.140,55 eura, električna energija 13.478,43 eura te motorni benzin i dizel gorivo 12.265,61 euro) u iznosu od 53.884,59 eura. U okviru ostalih nespomenutih rashoda iskazani su rashodi za naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 9.591,97 eura (obračunane prema Odluci o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove Ministarstva iz 2004. u mjesečnom netoiznosu od 119,45 eura za predsjednika i 92,91 euro za članove upravnog vijeća).

Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal (testovi, sredstva za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju, osnovne i hranjive podloge za mikrobiologiju, jednokratni potrošni materijal za ekološki laboratorij, pribor za ionski kromatograf, laboratorijska plastika za mikrobiologiju, jednokratni potrošni materijal za dijagnostiku parazita, kemikalije i drugo) u iznosu od 256.088,60 eura i lijekove u iznosu od 6.860,97 eura. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i za preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine, pedijatrijskim ordinacijama i drugima). Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, kvartalno se naručuju cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi pomoćna evidencija narudžbi, distribucije i utroška cjepiva, s podacima o količinama, ali bez navedenih cijena (vrijednosti). Kontrolu i nadzor nad distribucijom i potrošnjom svih obveznih cjepiva provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, na temelju mjesečnih i godišnjeg izvješća, koje je Zavod u 2023. sastavio i dostavio Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo.

Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 6 116 doza, primljeno je 30 045 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 24 568 doza, otpisano je 3 340 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalaze 8 253 doze raznovrsnih cjepiva.

Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. početno stanje cjepiva protiv bolesti COVID-19 na zalihama je 2 292 doze, primljeno je 1 720 doza, ukupno su utrošene (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 854 doze, otpisano je 3 080 doza te se koncem 2023. na stanju zalihama nalazi 78 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 94,7 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 39,5 %, a u 2023. ukupno 5,1 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon Odluke o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 (Narodne novine 51/23) Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

U 2023. i u prijašnjim razdobljima, za promet zalihama cjepiva koje Zavod besplatno dobiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te koristi za obavljanje djelatnosti i distribuciju drugima, Zavod vodi pomoćnu evidenciju o primljenim i utrošenim količinama/dozama cjepiva. Uz dostavu cjepiva Zavod ne dobiva podatke o njihovim vrijednostima od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo zbog čega vrijednost zalihama nije evidentirana u poslovnim knjigama Zavoda.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 142.244,55 eura, a odnose se na nabavu opreme u iznosu od 109.094,55 eura, službenog automobila u iznosu od 32.900,00 eura te licenci u iznosu od 250,00 eura. U okviru rashoda za nabavu opreme ostvareni su rashodi za nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 95.971,67 eura, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za nabavu automatiziranog sustava za identifikaciju i testiranje osjetljivosti bakterija i gljiva na antimikrobna sredstva u iznosu od 42.139,50 eura, uređaja za automatizirano dokazivanje bakterija u iznosu od 29.000,00 eura te uređaja za analizu kvalitete voda u iznosu od 6.351,97 eura. Nadalje, vrijednosno je značajnija nabava računala i računalne opreme u iznosu od 6.802,72 eura te ostale opreme (kabinska portirница i mehanička vaga s visinomjerom) u iznosu od 4.033,28 eura.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2023. iznosi 46.028,18 eura. Preneseni višak prihoda nad rashodima i izdacima iz prethodnih godina iznosi 1.417.617,71 euro (višak prihoda za 2022. u iznosu od 343.410,57 eura i preneseni višak iz prethodnih godina u iznosu od 1.074.207,14 eura). Odluku o pokriću manjka prihoda i primitaka za 2023. iz prenesenog viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina donijelo je Upravno vijeće Zavoda u siječnju 2024. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.371.589,53 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.886.035,15 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.124.348,34	1.135.881,98	101,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	49.430,69	49.430,69	100,0
1.2.	Građevinski objekti	686.883,38	685.722,16	99,8
1.3.	Postrojenja i oprema	303.531,87	308.893,54	101,8
1.4.	Prijevozna sredstva	78.275,34	85.358,53	109,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	6.227,06	6.477,06	104,0
2.	Financijska imovina	2.309.420,92	1.750.153,17	75,8
2.1.	Novčana sredstva	1.644.350,13	1.669.863,21	101,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	518.308,49	73.652,17	14,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	620,45	620,45	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	146.141,85	6.017,34	4,1
	Ukupno imovina	3.433.769,26	2.886.035,15	84,0
3.	Obveze	220.117,72	257.316,02	116,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	220.117,72	257.316,02	116,9
4.	Vlastiti izvori	3.213.651,54	2.628.719,13	81,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.433.769,26	2.886.035,15	84,0
	Izvanbilančni zapisi	16.240,37	26.950,70	165,9

Vrijednost prirodnih bogatstava (zemljišta) iskazana je u iznosu od 49.430,69 eura, a odnosi se na građevinsko zemljište. Vrijednosno je najznačajnije zemljište površine 390 m² kupljeno koncem 2021. od fizičkih osoba za potrebe uređenja prilaza i parkirališta uz zgradu mikrobiološkog laboratorija u iznosu od 33.855,46 eura.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je koncem 2023. u iznosu od 685.722,16 eura, a podaci o vrijednosti građevinskih objekata u analitičkom knjigovodstvu nisu bili usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi koncem godine. U vrijeme obavljanja revizije provedeno je usklađenje podataka o vrijednosti građevinskih objekata koncem 2023. u analitičkom knjigovodstvu s glavnom knjigom. Vrijednosno su značajniji zgrada mikrobiološkog laboratorija površine 239 m² u iznosu od 326.799,62 eura, suvlasnički dio zgrade u Ulici Vladka Mačeka 48, što se odnosi na poslovni prostor na prvom i drugom katu u iznosu od 109.851,75 eura, garaže površine 209 m² u iznosu od 61.157,85 eura, zgrada ekologije površine 238 m² u iznosu od 54.737,14 eura, skladište službe za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju površine 66 m² u iznosu od 50.422,39 eura te put i parkiralište ekologije u iznosu od 45.413,00 eura.

U okviru postrojenja i opreme vrijednosno je značajnija laboratorijska oprema u iznosu od 244.038,64 eura, računala i računalna oprema u iznosu od 27.897,69 eura, oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 15.732,16 eura te uređaji i oprema za ostale namjene u iznosu od 5.905,03 eura.

Prijevozna sredstva iskazana koncem godine u vrijednosti od 85.358,53 eura odnose se na šest službenih automobila nabavljenih u razdoblju od 2021. do 2023. Uz navedena prijevozna sredstva Zavod koristi još sedam službenih automobila i prikolicu (nabavljene od 2012. do 2017.), koji su u cijelosti otpisani odnosno nemaju knjigovodstvenu vrijednost.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana u iznosu od 6.477,06 eura odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 6.227,06 eura i licence u iznosu od 250,00 eura.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 191.869,47 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 112.199,96 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 79.669,51 euro. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 134.319,62 eura ili 62,8 %. U obveznim analitičkim podacima iz Bilance potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 118.217,30 eura su iskazana kao nedospjela. Zavod je proveo mjere naplate slanjem opomena i pokretanjem ovrha. Do konca studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 83.593,57 eura.

Obveze koncem 2023. iznose 257.316,02 eura te su u odnosu na stanje početkom godine veće za 37.198,30 eura ili 16,9 %. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema zaposlenima (plaća za prosinac) u iznosu od 180.474,75 eura te na obveze za potrošni medicinski materijal i lijekove u iznosu od 26.843,36 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, obveze su u cijelosti nedospjele. Do konca studenoga 2024. obveze su u cijelosti podmirene.

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. proveo projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine iz epidemiologije i kliničke mikrobiologije u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., koji se sufinancira sredstvima Europske unije.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je 12. srpnja 2023. s Ministarstvom i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (dalje u tekstu: Posredničko tijelo). Cilj projekta je poboljšanje i dostupnost zdravstvene zaštite financiranjem specijalističkog usavršavanja dva doktora medicine u području javnog zdravstva, jednog iz epidemiologije u trajanju od četiri godine te jednog iz kliničke mikrobiologije u ukupnom trajanju od pet godina. Zavod je donio plan specijalizacije koji je odobrilo Ministarstvo. Na temelju odobrenog plana specijalizacije raspisan je natječaj za prijam specijalizanata. Ravnatelj Zavoda donio je odluke o izboru specijalizanata te su s izabranim specijalizantima zaključeni ugovori o radu i ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijom. Specijalizanti iz navedenih područja po završetku specijalističkog usavršavanja i nakon položenog specijalističkog ispita vraćaju se na svoje radno mjesto u Zavod ili moraju nadoknaditi troškove specijalizacije i naknadu štete. Ugovorena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 355.788,28 eura i u cijelosti se odnosi na prihvatljive troškove. Razdoblje provedbe projekta je od 3. listopada 2022. do 3. travnja 2028., a razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Zavod se obvezuje osigurati sredstva u svrhu pokrića troškova i izdataka za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi te je odgovoran za osiguravanje raspoloživosti sredstava ukupne projektne vrijednosti u svrhu pokrića neprihvatljivih troškova i izdataka.

Ugovorom navedeni neprihvatljivi izdaci su troškovi koji se financiraju iz drugih izvora, troškovi povezani s prekovremenim radom i dežurstvima specijalizanta te troškovi koji nisu izravno vezani za aktivnosti specijalističkog usavršavanja doktora medicine. Nadalje, Zavod se obvezuje provoditi i/ili sudjelovati u oglašavanju i mjerama osiguravanja javnosti i vidljivosti. Zavod i Posredničko tijelo koriste sustav eNPOO tijekom provedbe i definiranog roka izvještavanja nakon provedbe projekta. Planirani prihvatljivi troškovi odnose se na plaće dva specijalizanta s prijevozom, božićnicom, naknadom za korištenje godišnjeg odmora, troškove seminara (uključujući kotizaciju, smještaj te dnevnicu), naknade glavnom mentoru, trošak specijalističkog studija, ispita te knjižice i dnevnika rada.

Ukupni rashodi koji su ostvareni od početka projekta do studenoga 2024. iznose 132.971,40 eura te je predano šest zahtjeva za nadoknadu sredstava u istom iznosu (od čega dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u 2023. u iznosu od 55.791,42 eura). Odobrena su sredstva u ukupnom iznosu od 131.557,67 eura, od čega u 2023. u iznosu od 54.795,97 eura, koliko je i doznačeno. Neprihvatljivi troškovi iznose 1.413,73 eura, a odnose se na troškove prehrane i uskrsnice. Projekt je u tijeku.

Javna nabava

Plan nabave za 2023. donio je ravnatelj u prosincu 2022., a njime je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.151.839,41 euro. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (u travnju, svibnju i prosincu 2023.). Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirano je 60 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 786.663,11 eura. Planirano je 40 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 391.420,55 eura, 14 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 285.256,50 eura, jedan postupak koji je izuzet od primjene Zakona o javnoj nabavi (usluga analize pitkih voda) procijenjene vrijednosti od 59.725,26 eura te pet objedinjenih postupaka nabave koje provodi Županija procijenjene vrijednosti od 50.260,80 eura. Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži propisane podatke i ažurira se redovito, objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Zavoda.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosi 798.958,86 eura, od čega se na javnu nabavu odnosi 222.669,76 eura i jednostavnu nabavu 576.289,10 eura. Nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 12 ugovora. Jednostavne nabave odnose se na nabavu usluga u vrijednosti od 300.653,68 eura, roba u vrijednosti od 140.923,55 eura i radova u vrijednosti od 134.711,87 eura. Provedene su na temelju zaključenih ugovora o jednostavnoj nabavi u vrijednosti od 399.417,11 eura i narudžbenica u vrijednosti od 176.871,99 eura.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz siječnja 2023., koji je donijelo Upravno vijeće i koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda. Prema odredbama navedenog Pravilnika, pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provode ovlašteni predstavnici naručitelja koje imenuje ravnatelj. Postupak nabave procijenjene vrijednosti manje od 11.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice odnosno zaključivanjem ugovora na temelju jedne dostavljene ponude. Postupak nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 11.000,00 eura, a manje od 20.000,00 eura provodi se istovremenim slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način (elektroničkom poštom, putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga ili druge odgovarajuće dostavne službe i slično).

Postupak jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 eura i manje od 26.540,00 eura za nabavu robe i usluga, odnosno manje od 66.360,00 eura za nabavu radova provodi se istovremenim slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i objavom poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama Zavoda. Rok za dostavu ponuda mora biti primjeren predmetu nabave, a ne smije biti kraći od četiri dana od dana slanja poziva na dostavu ponuda.

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljen je popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Revizijom za 2023. obuhvaćena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 384.154,38 eura, od čega šest otvorenih postupaka javne nabave na temelju kojih je zaključeno šest ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti od 158.208,40 eura te 12 postupaka jednostavne nabave na temelju kojih je zaključeno 12 ugovora o nabavi u vrijednosti od 225.945,98 eura. Postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), a postupci jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Postupci jednostavne nabave provedeni su upućivanjem poziva na dostavu ponuda elektroničkom poštom (na dokaziv način) i kroz Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske na adrese tri gospodarska subjekta. Prije pokretanja postupka nabave obavljena je analiza i istraživanje tržišta kako bi se pribavilo što više informacija o predmetu nabave te kako bi se mogla izabrati najpovoljnija ponuda. Rokovi za dostavu ponuda bili su određeni u roku od četiri do 20 dana. Sastavljeni su zapisnici o otvaranju ponuda te zapisnici o pregledu i ocjeni ponuda. Ocjena ponuda obavljena je isključivo po objavljenim kriterijima odabira i dodjele ponuda koji je bio ili najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ugovori su zaključeni u skladu s uvjetima iz odabrane ponude i sadrže, između ostalog, ugovorne kazne u slučaju neispunjenja obveze, jamstva te rokove plaćanja.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 19. rujna 2024. do 14. veljače 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
6. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)

14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
17. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
18. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
24. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
25. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23)
26. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
27. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
28. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
29. Statut.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. 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 financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja ravnatelja i drugih zaposlenika Zavoda o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i rezultat poslovanja, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Planiranje i rezultat poslovanja

1.1. Zavod je za 2023. ostvario prihode i primitke u iznosu od 3.181.051,48 eura te rashode u iznosu od 3.227.079,66 eura. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima za 2023. iznosi 46.028,18 eura, što s prenesenim viškom prihoda u iznosu od 1.417.617,71 euro čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 1.371.589,53 eura. Višak prihoda i primitaka odnosi se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Godišnjim financijskim planovima i izmjenama godišnjih financijskih planova u razdoblju od 2019. do 2023. nije planirano korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina.

Međutim, iz financijskih izvještaja za isto razdoblje vidljivo je da je Zavod ostvarivao viškove prihoda tekuće godine (osim 2020. kada je ostvario manjak prihoda) te se višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iz godine u godinu povećavao. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. dana je mogućnost proračunskim korisnicima da financijskim planom planiraju trošenje kumuliranog viška prihoda iz prethodnih godina. U tom slučaju, uz financijski plan upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi akt koji treba odgovoriti na pitanja nastanka značajnog viška, stvaranja mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te načina i svrhe za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru.

Također, odredbama članka 37. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. U Financijskom planu Zavoda za 2024. nije sastavljen višegodišnji plan uravnoteženja. Također, akcijski plan o sukcesivnom trošenju viška prihoda s prijedlogom aktivnosti (s opisom aktivnosti, načinom i rokovima provedbe) te očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom nije sastavljen.

Skreće se pozornost kako je u siječnju 2024. stupio na snagu Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine 1/24), koji se primjenjuje počevši od proračunskog procesa za razdoblje od 2025. do 2027.

Prema odredbi članka 16. navedenog Pravilnika, višegodišnji plan uravnoteženja sadrži podatke o prijenosu viška/manjka iz prethodne godine, višku/manjku iz prethodne godine koji će se rasporediti/pokriti, višku/manjku tekuće godine i prijenosu viška/manjka u sljedeće razdoblje.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s osnivačem donošenje akcijskog plana trošenja viška prihoda s prijedlogom i opisom aktivnosti, načinom i svrhom za koju će se upotrijebiti te rokovima provedbe aktivnosti.

1.2. *Zavod prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da će u dogovoru s osnivačem donijeti akcijski plan utroška viška prihoda s prijedlogom i opisom aktivnosti, načinom i svrhom za koju će se upotrijebiti te rokovima provedbe aktivnosti. U prvom rebalansu Financijskog plana za 2025. planirat će se preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zavod vodi poslovne knjige prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje zaliha za obavljanje djelatnosti, potraživanja te analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine.

– Evidentiranje zaliha za obavljanje djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 262.949,57 eura. Odnose se na rashode za potrošni medicinski materijal (testovi, sredstva za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju, osnovne i hranjive podloge za mikrobiologiju, jednokratni potrošni materijal za ekološki laboratorij, pribor za ionski kromatograf, laboratorijska plastika za mikrobiologiju, jednokratni potrošni materijal za dijagnostiku parazita, kemikalije i drugo) u iznosu od 256.088,60 eura i lijekove u iznosu od 6.860,97 eura. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentirani su u glavnoj knjizi u trenutku nabave prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. U glavnoj knjizi nije evidentirana nabava i utrošak potrošnog medicinskog materijala i lijekova na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Zavod vodi analitičku evidenciju nabave i utroška potrošnog medicinskog materijala i lijekova po vrsti i količini te je koncem godine iskazano stanje zaliha potrošnog medicinskog materijala i lijekova po vrsti i količini, ali ne i po vrijednosti. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha kako bi se za vrijednost neutrošenih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima kratkotrajne imovine.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. (dalje u tekstu: Pravilnik), između ostalog, propisano je da proračun i proračunski korisnici mogu voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Nadalje, prema odredbama članka 29. Pravilnika utvrđena je skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina koja sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti.

Odredbama članka 20. Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama Pravilnika.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24) koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama za 2025. na isti način je propisano ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine i primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod priznavanja rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine u djelatnosti zdravstva. Odredbama članaka 14. i 33. navedenog Pravilnika propisano je kako se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška, odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena, odnosno prodana. U okviru skupine računa 06 utvrđena je podskupina 065 Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova. Zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova obuhvaćaju zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koristi isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičko knjigovodstvo zaliha za obavljanje djelatnosti po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže rashode za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarnog utroška ili najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je spomenuta imovina potrošena odnosno prodana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 191.869,47 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 112.199,96 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 79.669,51 euro. Potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti se odnose na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu od 73.652,17 eura te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 6.017,34 euro. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od HZZO-a i obračunani prihodi prema računima za pružene usluge ispostavljenim HZZO-u. Prema podacima HZZO-a koncem 2023. navedena potraživanja su iznosila 154.004,72 eura (za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 86.288,68 eura, za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 26.624,41 euro, za usluge izvršene izvan limita (testiranje na bolesti COVID-19 i hripavac) u iznosu od 21.320,35 eura te za usluge koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 19.771,28 eura).

Zbog neevidentiranja potraživanja i obračunanih prihoda u poslovnim knjigama, vrijednost potraživanja (imovine) i obračunanih prihoda (vlastitih izvora) je u financijskim izvještajima iskazana 154.004,72 eura manje.

Odredbama članka 4. Pravilnika, između ostalog, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Nadalje, odredbama članka 36. Pravilnika propisano je da skupina računa 16 – Potraživanja za prihode poslovanja sadrži, između ostalog, potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Isto je propisano odredbama članaka 8. i 41. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama za 2025.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbama članka 10. Pravilnika propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isto je propisano odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama za 2025. U okviru ostalih potraživanja evidentirano je stanje potraživanja početkom i koncem godine u iznosu od 67.030,60 eura. Navedeno stanje potraživanja prenosi se u poslovnim knjigama od 2017. Zavod ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su navedena potraživanja evidentirana i podacima na što se navedena potraživanja odnose.

Državni ured za reviziju nalaže pribaviti dokumentaciju u vezi s potraživanjima u iznosu od 67.030,60 eura kako bi se potvrdila opravdanost evidentiranja navedenih potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine

U financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana u iznosu od 1.135.881,98 eura, a vrijednosno značajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu od 685.722,16 eura te postrojenja i opremu u iznosu od 308.893,54 eura. Podaci su u financijskim izvještajima iskazani na temelju podataka evidentiranih u glavnoj knjizi. Međutim, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine nije cjelovito jer ne sadrži podatke o pojedinim ulaganjima te su podaci o vrijednosti nefinancijske imovine početkom i koncem godine u glavnoj knjizi različiti od podataka iz analitičkog knjigovodstva. Koncem 2023. nefinancijska imovina je u glavnoj knjizi evidentirana 559.325,29 eura više od vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkom knjigovodstvu. Vrijednosno značajnije razlike odnose se na ulaganja u prethodnim godinama u građevinske objekte u vrijednosti od 519.171,75 eura i kupnju zemljišta za parkiralište u vrijednosti od 33.855,46 eura koja su evidentirana u glavnoj knjizi, a nisu bila istovremeno evidentirana u analitičkom knjigovodstvu. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, podaci u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni. Također, uredno vođenje analitičke evidencije nefinancijske imovine preduvjet je za kvalitetno obavljanje popisa imovine i točan obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine.

Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., između ostalog, propisano je da je potrebno izvršiti temeljne pripreme povjerenstva za popis kako bi popis imovine i obveza bio obavljen učinkovito i točno. Pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog, čine usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi. Prije popisa nisu usklađeni podaci o nefinancijskoj imovini u analitičkom knjigovodstvu i glavnoj knjizi.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Također, prema odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama za 2025., pomoćne poslovne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. U obvezne analitičke knjigovodstvene evidencije utvrđena je, između ostalog, evidencija dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i ispravak vrijednosti) te s drugim potrebnim podacima. U studenome 2024. podaci o nefinancijskoj imovini u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji usklađeni su s podacima iz glavne knjige.

Zavod nije obračunavao ispravak vrijednosti građevinskih objekata od 2017. do 2023., osim za garaže. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Stope ispravka vrijednosti propisane su u Prilogu Pravilnika, a za građevinske objekte utvrđene su od 1,25 do 5,0 % godišnje. Isto je propisano odredbom članka 120. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama za 2025. U studenome 2024. Zavod je obračunao razliku ispravka vrijednosti građevinskih objekata od 2017. do konca 2023. u iznosu od 84.732,07 eura i evidentirao je u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu.

Prema zemljišnoknjižnim podacima Zavod je vlasnik stana u Ulici Bartola Kašića i suvlasnik 1/2 stana u Senjskoj 12. Navedeni stanovi nisu bili evidentirani u poslovnim knjigama Zavoda. U travnju 2024. je ovlaštenu sudski vještak izradio procjembene elaborate za spomenute stanove, prema kojima procijenjena vrijednost stana u Ulici Bartola Kašića iznosi 56.700,00 eura, a polovice stana u Senjskoj 12 iznosi 49.000,00 eura. U studenome 2024. stanovi u vlasništvu Zavoda su evidentirani u poslovnim knjigama na računu stambenih objekata u vrijednosti od 105.700,00 eura te u okviru izvanbilančnih zapisa, na računu tuđe imovine dobivene na korištenje, druga polovica stana u suvlasništvu u vrijednosti od 49.000,00 eura.

Nadalje, stan u Ulici Bartola Kašića uređuje se za rješavanje kadrovskih potreba Zavoda. Stan u Senjskoj 12 (ukupne površine 74,65 m²) Zavod je dao u najam zaposlenici na temelju Ugovora o najmu stana zaključenog koncem prosinca 1999. na razdoblje od godine dana, ali se smatra prešutno obnavljanim po godinu dana, osim u slučaju da najmoprimac prestane s radom kod najmodavca ili ako pravomoćnom sudskom presudom najmodavac izgubi pravo raspolaganja s predmetnim stanom. Ugovorom je utvrđeno da najmoprimac koristi stan bez obveze plaćanja najamnine te uz obvezu plaćanja troškova stanovanja. Isti najmoprimac koristi stan u vrijeme obavljanja revizije. Zavod nije donio unutarnji akt kojim bi utvrdio način, mjerila i kriterije za dodjelu i korištenje stanova. Davanje stana u najam bez plaćanja zakupnine smatra se primitkom u naravi, a iznos primitka u naravi za zaposlenicu Zavoda kojoj je stan dan u najam nije utvrđen.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi način, mjerila i kriteriji za dodjelu stanova na korištenje, što bi pridonijelo većoj transparentnosti upravljanja imovinom u vlasništvu Zavoda. Nadalje, preporučuje preispitati opravdanost davanja stana na korištenje bez najamnine.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iskazani su u iznosu od 26.950,70 eura, a odnose se na dane zadužnice u iznosu od 20.550,70 eura i primljene zadužnice u iznosu od 6.400,00 eura. Zavod vodi evidenciju primljenih instrumenata osiguranja plaćanja, prema kojoj stanje primljenih zadužnica u provedenim postupcima javne nabave iznosi 25.048,02 eura te evidenciju danih instrumenata osiguranja plaćanja, prema kojoj stanje danih zadužnica za osiguranje izvršenja ugovorenih usluga iznosi 26.310,33 eura. Podaci o danim i primljenim zadužnicama koncem 2023. nisu bili ažurirani u glavnoj knjizi, zbog čega je vrijednost primljenih i danih zadužnica evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima manja za 24.407,65 eura. U studenome 2024. su podaci o danim i primljenim zadužnicama u glavnoj knjizi usklađeni s podacima iz evidencija instrumenata osiguranja plaćanja.

- 2.2. *Zavod prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. Navodi da je koncem 2024. nadograđen programski sustav Županijske riznice modulom materijalnog knjigovodstva kroz koji će se na propisani način ustrojiti vođenje analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod priznavanja rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine u djelatnosti zdravstva. Popisom imovine i obveza za 2024. obuhvaćeno je stanje zaliha lijekova po vrsti, količini i vrijednosti te je s 1. siječnja 2025. evidentirano u glavnoj knjizi. Također, u vezi s potraživanjima navodi da je na 31. prosinca 2024. izvršeno zaduženje za neuplaćene prihode od HZZO-a te će se poduzeti aktivnosti kako bi se pribavila dokumentacija i opravdalo evidentiranje potraživanja u iznosu od 67.030,60 eura. U vezi sa stanovima u vlasništvu i suvlasništvu Zavoda obrazlaže da je Odlukom Upravnog vijeća utvrđeno da se stan u Ulici Bartola Kašića koristi za potrebe deficitarnih kadrova kojih nema na tržištu rada. Upravno vijeće donijet će mjerila i kriterije za dodjelu stana na korištenje kojim će se urediti i pitanje najamnine koja će se predložiti u iznosu primjerenom za deficitarne kadrove. Stan u Senjskoj je u suvlasništvu Zavoda u 1/2 dijela te je dodijeljen u najam doktoru medicine specijalistu jer je deficitaran kadar na tržištu rada. Budući da Zavod ne može samostalno raspolagati navedenim stanom i nema interesa za suvlasništvo stambenog prostora, Upravno vijeće je uz suglasnost Republike Hrvatske (koja je suvlasnik stana u 1/2 dijela) te uz suglasnost Županije, a nakon provedenog javnog natječaja donijelo odluku o prodaji svog suvlasničkog dijela stana.*

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2023. donio je ravnatelj u prosincu 2022., a njime je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.151.839,41 euro. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave (u travnju, svibnju i prosincu 2023.). Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirano je 60 postupaka nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 786.663,11 eura. Planirano je 40 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 391.420,55 eura, 14 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 285.256,50 eura, jedan postupak koji je izuzet od primjene Zakona o javnoj nabavi (usluga analize pitkih voda) procijenjene vrijednosti od 59.725,26 eura te pet objedinjenih postupaka nabave koje provodi Županija procijenjene vrijednosti od 50.260,80 eura.

Planom nabave nisu planirani svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura, a za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 26.356,75 eura s PDV-om. Odnose se na izvođenje električarskih radova na zgradi službe za zdravstvenu ekologiju u iznosu od 8.495,00 eura, nabavu opreme (sterilizatora i centrifuge) u iznosu od 7.021,47 eura, nabavu cjepiva u iznosu od 5.853,56 eura te nabavu računala u iznosu od 4.986,72 eura. Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže u plan nabave navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., postupcima jednostavne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti od 300.653,68 eura, robe u vrijednosti od 140.923,55 eura i radovi u vrijednosti od 134.711,87 eura, odnosno ukupno u iznosu od 576.289,10 eura. Zavod vodi evidenciju o vrijednosti jednostavne nabave putem zaključenih ugovora, a ne vodi evidenciju izdanih narudžbenica. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno radi praćenja ostvarenja plana nabave te obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave putem izdanih narudžbenica.

- 3.2. Zavod prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. Navodi da je uveden informatički modul izdavanja narudžbenica u programu Infomare koji omogućuje ažurno praćenje narudžbenica, čime će se osigurati podaci o svim narudžbenicama izdanim tijekom godine te će se planirati Planom nabave ukoliko je njihova vrijednost u poslovnoj godini jednaka ili veća od 2.650,00 eura.