



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

KLASA: 041-01/24-04/36
URBROJ: 613-03-25-11
Zagreb, 18. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zavod za javno
zdravstvo
Zagrebačke
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

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 Zagrebačke 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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO 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.

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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 2006. koja je osnovana radi obavljanja stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti. Osnivač Zavoda je Zagrebačka županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trovačkog suda u Zagrebu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Sjedište Zavoda je u Zaprešiću, Mokrička ulica 54. Registriranu djelatnost obavlja na adresi sjedišta u vlastitom poslovnom prostoru; prostorima nadležnih domova zdravlja na temelju zaključenih ugovora o zakupu (na lokacijama: Zaprešić, Dugo Selo, Vrbovec, Velika Gorica, Sveti Ivan Zelina, Samobor, Jastrebarsko, Ivanić Grad i Rakitje); u prostoru Grada Zaprešića (u Zaprešiću); Grada Svete Nedelje (u Rakitju) i prostoru u privatnom vlasništvu (u Velikoj Gorici).

Zavod obavlja djelatnost temeljem 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. Temeljni akt Zavoda je Statut koji je donijelo Upravno vijeće u travnju 2019. i svibnju 2023.

Statutom iz svibnja 2023. utvrđeni su naziv i sjedište, pravni položaj, djelatnost, unutarnji ustroj, tijela Zavoda, imovina i odgovornost za obveze, financiranje i financijsko poslovanje, opći akti, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, statusne promjene, nadzor te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. Statut je usklađen sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Na Statut je suglasnost dao župan u lipnju 2023.

Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije. Zavod ne obavlja djelatnost medicine rada, a obavljanje navedene djelatnosti na području Županije u djelokrugu je Doma zdravlja Zagrebačke županije.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Zavod je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije i epidemiologije.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2020. uređena je unutarnja organizacija Zavoda. Zavod obavlja djelatnosti na osam lokacija u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Ravnateljstvo (unutar koje je Jedinica za osiguranje i unapređenje zdravstvene zaštite), Služba za gospodarske, pravne i opće poslove, Služba za epidemiologiju, Služba za mikrobiologiju, Služba za javno zdravstvo, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti, Služba za zdravstvenu ekologiju (u čijem je sklopu Odjel za fizikalno kemijska ispitivanja voda, Odjel za mikrobiološka ispitivanja voda i Odjel za ispitivanje hrane i okoliša) te Služba za školsku i sveučilišnu medicine.

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

Upravno vijeće upravlja Zavodom i do lipnja 2023. imalo je pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika), a od lipnja 2023. do konca godine šest članova. Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave ima sedam članova i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana). Vlada Republike Hrvatske i jedinica područne (regionalne) samouprave bili su obvezni imenovati članove upravnih vijeća u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 1. srpnja 2023. Županija je svog predstavnika u Upravno vijeće imenovala u lipnju 2023., a Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika Republike Hrvatske u Upravno vijeće u ožujku 2024. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, Poslovnik o radu, Program rada i razvoja te Financijski plan, analizira financijsko poslovanje Zavoda najmanje jednom mjesečno, odlučuje o sklapanju ugovora o nabavci roba i usluga te o stjecanju i raspolaganju imovinom (osim nekretnina), pojedinačne vrijednosti između 26.540,00 eura i 53.089,00 eura bez PDV-a, a na veće iznose uz prethodnu suglasnost osnivača.

Zavod zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Zavoda, odgovoran je za zakonitost rada, predlaže Upravnom vijeću financijski plan i podnosi mjesečna izvješće o radu Zavoda svaki mjesec. Prema Statutu, odlučuje o sklapanju ugovora o nabavi roba i usluga te o stjecanju i raspolaganju imovinom, osim nekretnina čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 26.540,00 eura bez PDV-a. Od kolovoza 2019. i za vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda je Leo Šunjić, mag. oec., MBA. Imenovana je zamjenica ravnatelja i pomoćnik za kvalitetu.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga najmanje voditelji službi zdravstvene djelatnosti Zavoda. Tijekom 2023. Stručno vijeće je imalo jedanaest članova. Stručno vijeće predlaže stručna rješenja u sklopu djelatnosti i za program rada i razvoja Zavoda, bira svog predstavnika za člana Upravnog vijeća, skrbi se o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika u Zavodu, predlaže specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika i stručno usavršavanje iz područja uže specijalnosti zdravstvenih radnika te obavlja i druge poslove propisane Statutom i zakonima. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada službe. Saziva se po potrebi i u 2023. ima šest članova koje imenuje i razrješuje ravnatelj, a čine ga zamjenik ravnatelja i voditelji službi Zavoda. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije, odobrava znanstvena istraživanja u Zavodu te rješava i druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti Zavoda. U 2023. imalo je pet članova i pet zamjenika članova. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu. Imenuje ga Upravno vijeće i čini ga pet članova koji su imenovani iz redova specijalista doktora medicine. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Ima sedam članova koje imenuje Upravno vijeće na prijedlog Ravnatelja.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 180 radnih mjesta. Koncem 2022. Zavod je imao 121 zaposlenika, od kojih 90 zdravstvenih i 31 administrativno-tehnički. Koncem 2023. bilo je 119 zaposlenika, od kojih 88 zdravstvenih (80 na neodređeno radno vrijeme i osam na određeno radno vrijeme) te 31 administrativno-tehnički. U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 73,9 %, a nezdravstveni 26,1 %. Iz navedenog proizlazi da je koncem 2023. popunjenost radnih mjesta u Zavodu 66,1 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

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.)	121	119	98,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	81	80	98,8
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	81	80	98,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	9	8	88,8
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	31	31	100
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	92	92	100
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	29	27	93,1
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	24	24	100
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika 317 642	8	8	100
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba 33 033	11	11	100
3.	Javno zdravstvo	2	2	100
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	2	2	100
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 30 timova u Zavodu (26 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i četiri u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je 26 timova (23 za primarnu zdravstvenu zaštitu i tri u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti). Također, na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) ugovorena je 24-satna pripravnost u okviru djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 39 timova u Zavodu (34 tima u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i pet timova u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti).

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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su unutarnjim aktima, pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Odluka o načinu korištenja vlastitih prihoda i donacija, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, pravilnici iz područja obrade i zaštite osobnih podataka, zaštite na radu i zaštite od požara. Donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i plaćanja računa, naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, stjecanja i raspolaganja nekretninama, korištenja službenih vozila i obračuna putnih naloga i drugi. Također, doneseni su, između ostalog, Poslovnik o radu Etičkog povjerenstva, Poslovnik o radu Povjerenstva za kvalitetu, Poslovnik o radu Povjerenstva za lijekove, Poslovnik o radu Upravnog vijeća. Statut, pravilnici i procedure objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda. Uspostavljen je sustav zaprimanja računa na dva načina putem aplikacije e-račun i u papirnatom obliku. Podatke o ostvarenju i utrošku vlastitih i namjenskih prihoda Zavod unosi u aplikaciju lokalne riznice dva puta godišnje (polugodišnje i godišnje). Zavod posluje preko vlastitog žiroračuna.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj Zavoda je za 2023. sastavio i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.a) i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 2.a) prema kojima nisu uočene slabosti i nepravilnosti u sustavu unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju Zavoda obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji. Posljednja unutarnja revizija u Zavodu provedena je u 2019., i to Revizija poslovanja i praćenja rada Zavoda. Dano je 38 preporuka, od kojih je 36 provedeno, a dvije preporuke provedene su djelomično i u vrijeme obavljanja revizije njihova provedba je u tijeku.

Ravnatelj je u siječnju 2023. donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad stručnim radom Zavoda, kojim je uređen način, rokovi i stručna sprema radnika koji obavljaju nadzor te čiji je cilj osiguranje djelotvornog i zakonitog obavljanja poslova djelatnosti, unaprjeđenje djelatnosti i unutarnji nadzor nad stručnim radom zdravstvenih djelatnika i suradnika. Unutarnji nadzor provodi Stručno vijeće, koje je u prosincu 2022. donijelo Plan i program provođenja unutarnjeg nadzora nad stručnim radom te je u prosincu 2023. podnijelo Izvješće o provedenom unutarnjem nadzoru nad stručnim radom zdravstvenih djelatnika i suradnika u svim službama Zavoda, prema kojem nepravilnosti nisu utvrđene. Zavod tijekom 2023. nije imao stručni nadzor nadležnih komora niti zdravstveno-inspekcijski nadzor Ministarstva zdravstva.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su: akti i informacije o unutarnjem ustrojstvu (Statut, pravilnici, procedure i upute), godišnja financijska izvješća, financijski planovi, Plan nabave, Registar ugovora, Program rada i razvoja, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća, obavijesti o raspisanim natječajima te obavijest o načinu ostvarivanja prava na pristup informacijama. O provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama sastavlja se godišnji izvještaj koji se objavljuje na mrežnim stranicama. Prema Godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., Zavod je primio jedan zahtjev za pristup informacijama koji je riješen u roku.

U rujnu 2024. usvojen je i na mrežnim stranicama objavljen Etički kodeks zaposlenika Zavoda, kojim su, između ostalog, utvrđena temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. Imenovan je povjerenik za etiku i službenici za informiranje i zaštitu osobnih podataka.

Zavod koristi poslovno-informacijski sustav u okviru kojeg je uspostavljen računovodstveno-informacijski sustav za financijsko poslovanje (Konto), medicinsko-informacijski sustav (Openerp) koji koristi klinička mikrobiologija s integriranom epidemiologijom i služba za prevenciju ovisnosti, programsku podršku (Cuspis) za potrebe školske i sveučilišne medicine te programsku podršku (Pardus) za potrebe zdravstvene ekologije. Zavod koristi informacijski sustav za evidenciju cijepljenja te zajednički lager nacionalnog programa za narudžbu i distribuciju cjepiva. Plaća se obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće Zavoda u prosincu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine. Sadrži opći i posebni dio te obrazloženje Financijskog plana. Tijekom godine (u travnju i studenome 2023.) donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana za 2023.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 4.324.457,00 eura i rashodi u iznosu od 4.722.625,00 eura. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 398.168,00 eura i u cijelosti je planiran za pokriće manjka prihoda tekuće godine.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., Zavod nema obvezu uplate vlastitih prihoda u proračun Županije, a o ostvarenim i utrošenim vlastitim prihodima Županiji podnosi polugodišnje i godišnje izvješće.

Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje koje sadrži sažetak djelokruga rada, organizacijsku strukturu, opise programa financirane iz redovne djelatnosti i programa sufinanciranih sredstvima Županije uključujući decentralizirane funkcije, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi i njihovi opći i posebni ciljevi (između ostalog, usmjeriti svoju djelatnost prema preventivnim pregledima, pružiti bolju kvalitetu usluga te specijalističkim usavršavanjem zdravstvenih djelatnika ostvariti dostupnost zdravstvene zaštite i ravnomjernu i dostatnu popunjenost Mreže javne zdravstvene službe), pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te druga obrazloženja i dokumentaciju (Plan tekućeg i investicijskog održavanja i Plan investicijskog ulaganja).

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023., prihodi su planirani u iznosu od 4.646.359,00 eura i rashodi u iznosu od 5.488.598,81 euro. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 842.239,81 euro (prema podacima iz financijskih izvještaja za 2022.) i u cijelosti je planiran za pokriće manjka prihoda tekuće godine. Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 2.539.750,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 1.691.552,00 eura, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 344.400,00 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 63.457,00 eura te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.200,00 eura. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.935.233,98 eura, materijalne rashode u iznosu od 2.207.502,83 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 334.098,00 eura te financijske rashode u iznosu od 11.764,00 eura.

U odnosu na Financijski plan za 2023., drugim Izmjenama i dopunama Financijskog plana više su planirani prihodi za 321.902,00 eura ili 7,4 % te rashodi za 765.973,81 euro ili 16,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 173.369,00 eura ili 7,3 % (zbog više ugovorenih sredstava za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite) i ostale nespomenute prihode za 143.324,00 eura ili 71,3 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja). Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na materijalne rashode za 472.200,83 eura ili 27,2 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine za 199.784,00 eura ili 148,7 %, koje je najvećim dijelom planirano financirati iz više planiranog viška prihoda i prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Projekcijama Financijskog plana za sljedeće dvije godine planirani su prihodi i rashodi za 2024. u iznosu od 4.353.905,00 eura i za 2025. u iznosu od 4.381.114,00 eura.

Upravno vijeće je u ožujku 2024. donijelo Izvještaj o izvršenju Financijskog plana Zavoda za 2023. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ostvareni su prihodi u iznosu od 4.376.102,65 eura, što je 270.256,35 eura ili 5,8 % manje od planiranih te rashodi u iznosu od 4.937.640,36 eura, što je 550.958,45 eura ili 10,0 % manje od planiranih. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 561.537,71 euro, koji je pokriven iz viška prihoda iz prethodnih razdoblja. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja planiran u iznosu od 842.239,81 euro, nakon pokrića manjka prihoda iz 2023., višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 280.702,10 eura. Uz Izvještaj o izvršenju Financijskog plana Zavoda za 2023. doneseno je obrazloženje, koje se sastoji od obrazloženja općeg i posebnog dijela, u skladu s odredbama članka 84. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21).

U skladu s odredbama članka 16. Statuta, Upravno vijeće Zavoda donijelo je u siječnju 2023. Program rada i razvoja Zavoda za 2023., koji sadrži opće podatke o Zavodu, popis poslova po djelatnostima Zavoda, podatke o organizaciji djelatnosti i financijskom poslovanju, izvore financiranja zdravstvenih djelatnosti Zavoda u 2023. (od HZZO-a, ostvarivanjem prihoda od pružanja usluga na tržištu te zaključivanjem ugovora sa Županijom o sufinanciranju preventivnih programa i iz drugih izvora), podatke o poslovanju Zavoda (izvršenje ugovorenih obveza, naplata potraživanja i kontrola troškova) te planiranim ulaganjima u opremu, tekuće i investicijsko održavanje i edukaciju zaposlenika (specijalističko usavršavanje doktora medicine).

Upravno vijeće je u ožujku 2024. prihvatilo Izvješće o radu i poslovanju Zavoda za 2023., koje sadrži aktivnosti koje je Zavod provodio tijekom 2023., podatke o financijskom poslovanju Zavoda (ostvarenim prihodima i rashodima, stanju potraživanja i obveza koncem godine, ulaganjima u opremu i investicijsko održavanje te edukaciju zaposlenika) i ostvarivanju preventivnih programa (nacionalnih i sufinanciranih iz sredstava Županije). Također, u okviru navedenog Izvješća sastavljena su pojedinačna izvješća za svaku službu posebno, koja sadrže podatke o zaposlenima i provedenim aktivnostima u okviru službe (između ostalog, za provođenje preventivnih programa organizirane su radionice i predavanja, podijeljeni su edukativni i promotivni materijali, organizirana su savjetovišta, povećan je broj svih uzoraka Službe za ekologiju (vode, hrane i okolišnih uzoraka – otisaka, briseva, zraka), sudjelovanje u projektima (WaterQ projekt), edukativne aktivnosti koje su medijski popraćene (reportaža za emisiju Zdravlje na kvadrat), sistematske preglede, obvezna cijepljenja, obilježavanje važnih javnozdravstvenih datuma (Dan ružičaste vrpce, Dan narcisa i Dan mimoza te Nacionalni dan borbe protiv raka vrata maternice i Europski tjedan prevencije raka vrata maternice) i drugo). Podaci o ostvarenim prihodima i rashodima istovjetni su podacima o ostvarenim prihodima i rashodima navedenim u Izvješću o izvršenju Financijskog plana za 2023. Prema podacima iz navedenog Izvješća, ostvaren je značajan dio planiranih aktivnosti i ciljeva utvrđenih Programom rada i razvoja i Financijskim planom Zavoda za 2023.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 4.376.102,65 eura, što je 3.191.486,37 eura ili 42,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni prihodi od nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 3.172.966,13 eura ili 55,3 % zbog manje doznačenih sredstava od HZZO-a uslijed ukidanja epidemioloških mjera i smanjenog broja testiranja na prisutnost COVID-19 virusa.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	61.994,59	28.290,78	45,6
2.	Prihodi od imovine	23,15	45,25	195,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	277.720,09	341.233,70	122,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.439.094,64	1.392.621,68	96,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.740.583,20	2.567.617,07	44,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	31.981,43	38.875,74	121,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	16.191,92	7.418,43	45,8
Ukupni prihodi		7.567.589,02	4.376.102,65	57,8

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.567.617,07 eura ili 58,7 % te prihodi od pruženih usluga u iznosu od 1.392.621,68 eura ili 31,8 %. Svi drugi prihodi iznose 415.863,90 eura i čine 9,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 28.290,78 eura. Odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje isplaćene na temelju Ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 22.465,56 eura te od Ministarstva zdravstva na temelju Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23) za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama u iznosu od 5.825,22 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 341.233,70 eura. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja pacijenata temeljem ugovornog odnosa s HZZO-om i drugih osiguravajućih kuća u iznosu od 323.128,41 euro, prihode od participacija (sufinanciranje cijene usluge korisnicima bez dopunskog osiguranja) u iznosu od 13.762,34 eura te prihode od nadoknada/refundacije štete u iznosu od 4.342,95 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga ostvarene u iznosu od 1.392.621,68 eura. Vlastiti prihodi ostvareni su pružanjem usluga Službe za epidemiologiju u iznosu od 1.052.691,28 eura koje se odnose na obavljanje sanitarnih pregleda i izdavanje sanitarne knjižice u iznosu od 926.057,90 eura, pružanje usluge za tečaj higijenskog minimuma u iznosu od 118.012,40 eura te ostale epidemiološke usluge u iznosu od 8.620,98 eura.

Prihodi Službe za zdravstvenu ekologiju u iznosu od 329.550,02 eura odnose se na usluge ispitivanja vode u iznosu od 242.502,85 eura, mikrobiološko ispitivanje okolišnih uzoraka u iznosu od 56.142,61 eura te mikrobiološko ispitivanje hrane u iznosu od 30.904,56 eura. U okviru navedenih usluga obavljena je usluga Monitoring vode za koju je Zavod sklopio Ugovor sa Županijom. Prihodi od pruženih usluga Službe za mikrobiologiju u iznosu od 10.380,38 eura odnose se na pružanje mikrobioloških usluga. Za pružanje zdravstvenih usluga izvan ugovora zaključenog s HZZO-om te drugih nezdravstvenih usluga sastavljen je Cjenik usluga te izmjene i dopune Cjenika, koje je prihvatilo Upravno vijeće (posljednje izmjene Cjenika od kolovoza 2022.). Navedenim Cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR testiranje 53,09 eura, serološki test 23,89 eura i brzi antigenski test 11,95 eura. Vlastiti prihodi su namjenski korišteni. Upravno vijeće Zavoda je u studenome 2022. donijelo Odluku o načinu ostvarivanja i korištenju vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija. Odlukom su uređeni prihodi koje Zavod ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje je registriran, kao i način korištenja vlastitih prihoda (za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova iz kojih su ostvareni rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi, za nabavu i održavanje nefinancijske imovine, podmirenje izdataka za financijsku imovinu i otplate zajmova te podmirenje neprihvatljivih troškova u projektima financirani sredstvima Europske unije). Navedena Odluka usklađena je s odredbama Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Zagrebačke županije, koji je Županija donijela u lipnju 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 2.567.617,07 eura, a odnose se na sredstva ostvarena od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 2.534.049,95 eura te na prihode iz proračuna Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 33.567,12 eura. Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a ostvareni na temelju Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 1.812.869,29 eura, Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 653.280,32 eura te od privremenog dodatka za plaće u skladu s Odlukom o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 67.900,34 eura.

Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz ožujku 2018. i 14 dodataka Ugovoru uređena su međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (osam timova i jedan tim za pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite – 24h), preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata (jedanaest timova), djelatnosti javnog zdravstva (dva tima) te zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti (dva tima). Prema ugovorima zaključenim s HZZO-om o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, ukupno su za 24 tima u 2023. ugovorena sredstva u iznosu od 1.827.538,55 eura, a prihodi su ostvareni u iznosu od 1.812.869,29 eura, od čega iz djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite 750.859,52 eura, preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata 720.786,12 eura, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja 188.525,08 eura, javnog zdravstva 144.665,04 eura i usluga provođenja zdravstvene zaštite osobama izvan obveznog zdravstvenog osiguranja 8.033,53 eura.

Navedenim Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrđeno je, između ostalog, da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva pružati stručnu pomoć pri provođenju programa obveznog cijepljenja na području Županije te bez novčane nadoknade distribuirati cjepivo ugovornim zdravstvenim ustanovama i ugovornim zdravstvenim radnicima privatne prakse koji provode obvezna cijepljenja. Također, u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi nacionalne programe koji uključuju pozivanje osiguranih osoba na pregled u sklopu preventivnih pregleda te očitavanje testa na okultno krvarenje u sklopu nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva. Zavod je u 2023. provodio Nacionalni program prevencije raka dojke i program ranog otkrivanja raka debelog crijeva.

Zavod je u lipnju 2020. zaključio s HZZO-om Ugovor o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite i osam dodataka navedenom Ugovoru, kojim uređuje međusobna prava i obveze za djelatnost mikrobiologije s parazitologijom za ugovorena tri tima, provođenja zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, dijagnostički postupak testiranja na bolest COVID-19 te dijagnostički postupak testiranja na bolest hripavac koji se plaćaju u okviru maksimalnog mjesečnog iznosa sredstava. Ugovoreni limit za 2023. iznosi 593.915,23 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama u 2023., iz siječnja 2024., Zavod je u 2023. ispostavio račune za medicinsku mikrobiologiju s parazitologijom u iznosu od 916.299,89 eura, što je više od ugovorenog limita za 322.384,66 eura. Upravno vijeće HZZO-a je donijelo u prosincu 2023. Odluku o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razliku sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa za isplatu sredstava u iznosu od 174.057,01 euro, što je isplaćeno u ožujku 2024., a razlika u iznosu od 148.327,65 eura isknjižena je iz poslovnih knjiga Zavoda za 2024.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni u iznosu od 33.567,12 eura odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 19.906,25 eura za nabavu nefinancijske imovine (postrojenja i opreme) za medicinsko-laboratorijsku opremu za potrebe Službe za mikrobiologiju. Prihodi u iznosu od 13.660,87 eura odnose se na provođenje preventivnih i edukativnih programa koje sufinancira Županija (između ostalog, Program izvanbolničkog liječenja ovisnosti, Mjerenje koncentracije peludi ambrozije, Program tjelesne aktivnosti i prevencije pretilosti, Program zaštite mentalnog zdravlja, Program nacionalnog sustava praćenja invazivnih vrsta komaraca i drugi).

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 38.875,74 eura odnose se na povrat više uplaćenog PDV-a u iznosu od 35.435,60 eura i prefakturiranje po sporazumu troškova plina u iznosu od 3.440,14 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 7.418,43 eura ostvareni su prodajom dva rashodovana dostavna vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.937.640,36 eura, što je 2.145.889,97 eura ili 30,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na 2022. vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na materijalne rashode koji su manji za 2.116.640,78 eura ili 54,9 %, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za nabavu potrošnog medicinskog materijala i zaštitne opreme uslijed smanjenja broja oboljelih od bolesti COVID-19.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.790.034,63	2.967.390,34	106,4
2.	Materijalni rashodi	3.853.143,49	1.736.502,71	45,1
3.	Financijski rashodi	5.985,39	8.348,20	139,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	434.366,82	225.399,11	51,9
Ukupni rashodi		7.083.530,33	4.937.640,36	69,7
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		7.567.589,02	4.376.102,65	57,8
Višak prihoda		484.058,69	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	561.537,71	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 2.967.390,34 eura ili 60,1 % te materijalni rashodi u iznosu od 1.736.502,71 euro ili 35,2 %. Svi drugi rashodi iznose 233.747,31 euro i čine 4,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.389.584,31 euro (za redovan rad u iznosu od 2.274.960,58 eura, posebne uvjete rada u iznosu od 52.002,90 eura, prekovremeni rad u iznosu od 39.301,95 eura te plaću u naravi u iznosu od 23.318,88 eura), doprinose na plaću u iznosu od 411.902,22 eura te druge rashode za zaposlene (paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane, naknada za godišnji odmor, božićnica, dar za djecu, uskrsnica, jubilarne nagrade, otpremnine, potpore zbog bolovanja iznad 60 dana i za novorođenu djecu) u iznosu od 165.903,81 euro. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su 177.355,71 euro ili 6,4 % više zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću koji je zaposlenicima isplaćivan od lipnja 2023. na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, u mjesečnom brutoiznosu (98,17 eura, 130,89 eura ili 163,62 eura), ovisno o visini koeficijenta radnog mjesta na koje su raspoređeni.

Plaća, uvećanja plaće i dodaci na plaću uređeni su odredbama članaka 45. do 58. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. iznosila je 884,39 eura, od 1. travnja do 1. listopada 2023. iznosila je 902,08 eura, a od 1. listopada 2023. iznosi 947,18 eura. Plaće se u cijelosti obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP).

U 2023. ukupno je odrađeno 2 600 sati prekovremenog rada koje je obavio 41 zaposlenik (zdravstveno i nezdravstveno osoblje). Od ukupnog broja odrađenih prekovremenih sati, 40 zaposlenika odradilo je 2 030 sati u rasponu od tri do 150 sati po zaposleniku godišnje, što je u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati prekovremenog rada (180 sati) prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Jedna zaposlenica odradila je u 2023. ukupno 570 sati prekovremenog rada, odnosno 390 sati više od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati. Prema obrazloženju Zavoda, navedena zaposlenica je jedina specijalistica mikrobiologije koja kontrolira i potpisuje nalaze za sve mikrobiološke pretrage, a da bi se nalazi izdali u primjerenom roku, zbog velikog broja uzoraka, navedene poslove nije bilo moguće odraditi u redovnom radnom vremenu.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.736.502,71 euro odnose se na rashode za usluge u iznosu od 1.049.000,33 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 498.686,73 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 132.041,91 euro (naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 56.773,74 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu od 247.917,19 eura (vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zakupnine i najamnine poslovnih prostora), računalne usluge (naknade za korištenje poslovno-informacijskih sustava) u iznosu od 164.627,04 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 100.777,50 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 98.629,17 eura, zdravstvene i veterinarske usluge (laboratorijske usluge analize vode i hrane, uzimanje briseva te zdravstveni pregledi zaposlenika) u iznosu od 80.170,38 eura, komunalne usluge (odvoz infektivnog otpada, opskrba vodom, pričuva, odvoz komunalnog otpada, komunalna naknada i naknada za uređenje voda) u iznosu od 59.685,35 eura, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 57.270,30 eura te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 54.353,73 eura.

U okviru intelektualnih i osobnih usluga vrijednosno značajniji su rashodi za usluge pripreme i provedbe recertifikacijskog audita uspostavljenog sustava upravljanja kvalitetom prema zahtjevima normi ISO 9001 i ISO 14001 u iznosu od 30.931,25 eura, ugovore o djelu (za računovodstvene usluge, konzultantske usluge za pripremu i provedbu otvorenih postupaka javne nabave, predavanja u okviru tečajeva) u iznosu od 25.268,82 eura te usluge studentskog servisa u iznosu od 16.373,67 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu od 53.331,35 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 25.998,75 eura te građevinskih objekata u iznosu od 12.815,61 euro. U siječnju 2023. donesen je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2023.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu od 326.294,99 eura, rashode za energiju (gorivo, plin i električnu energiju) u iznosu od 109.061,48 eura te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 49.987,72 eura.

Rashodi za materijal i sirovine odnose se na potrošni medicinski materijal (materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti) u iznosu od 324.061,84 eura (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za RT-PCR testove i reagense u iznosu od 239.388,86 eura) te lijekove u iznosu od 2.233,15 eura. Rashodi za potrošni medicinski materijal i lijekove evidentiraju su 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 12 221 doza, primljene su 75 963 doze, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i Zavodu) 67 959 doza, otpisano je 6 297 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 13 928 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 91 716 doza, primljeno je 2 980 doza, ukupno su utrošene (distribucijom krajnjim cjepiteljima i Zavodu) 4 544 doze, otpisano je 51 395 doza (najvećim dijelom zbog isteka roka trajanja) te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 38 757 doza protiv bolesti COVID-19.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira županijskim zavodima za javno zdravstvo prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 95,0 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 27,0 %, a u 2023. ukupno 4,7 % 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), koju je u svibnju 2023. donijela Vlada Republike Hrvatske. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

U 2023. i u prijašnjim razdobljima, za promet zaliham a 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 te vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su rashodi za premije osiguranja (zaposlenika, prijevoznih sredstava i ostale imovine) u iznosu od 27.121,98 eura i naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 9.220,03 eura. Naknade za rad Upravnog vijeća obračunane su prema Odluci Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove iz 2004. u mjesečnom netoiznosu od 119,45 eura za predsjednika i 92,91 euro za članove upravnog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 225.399,11 eura, a odnose se na rashode za nabavu opreme u iznosu od 94.388,09 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu uređaja za hemokulture u iznosu od 31.635,63 eura, uredske opreme i namještaja u iznosu od 39.603,38 eura i opreme za videonadzor u iznosu od 6.952,37 eura), ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (građevinsko-obrtnički radovi na adaptaciji prostora Doma zdravlja Zagrebačke županije u Zaprešiću koje Zavod koristi za potrebe Službe za epidemiologiju i Službe za školsku i sveučilišnu medicinu) u iznosu od 82.541,80 eura te rashode za dodatna ulaganja na opremi (nadogradnja uređaja za analizu trihalometana i automatiziranog sustava za identifikaciju i ispitivanje osjetljivosti bakterija na antibiotike) u iznosu od 48.469,22 eura. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine financirana su iz decentraliziranih sredstava Županije za zdravstvene ustanove u iznosu od 20.688,25 eura, vlastitih sredstava u iznosu od 21.404,69 eura te viška prihoda za posebne namjene u iznosu od 183.306,17 eura.

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 561.537,71 euro. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 842.239,81 euro te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 280.702,10 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 2.602.954,09 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	1.465.820,34	1.354.126,51	92,4
1.1.	Građevinski objekti	408.653,89	402.699,75	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	739.034,93	698.539,84	94,5
1.3.	Prijevozna sredstva	224.797,86	146.269,67	65,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	93.333,66	106.617,25	114,2
2.	Financijska imovina	1.701.249,81	1.248.827,58	73,4
2.1.	Novčana sredstva	1.073.194,80	634.359,08	59,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	38.127,85	38.526,20	101,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	589.927,16	575.942,30	97,6
	Ukupno imovina	3.167.070,15	2.602.954,09	82,2
3.	Obveze	275.465,70	400.371,13	145,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	273.724,11	400.371,13	146,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.741,59	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.891.604,45	2.202.582,96	76,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	3.167.070,15	2.602.954,09	82,2
	Izvanbilančni zapisi	335.788,70	157.799,52	47,0

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 1.354.126,51 euro, a odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 698.539,84 eura, građevinskih objekata u iznosu od 402.699,75 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 146.269,67 eura, nematerijalne imovine (ulaganja u uređenje poslovnih prostora u Velikoj Gorici i Zaprešiću koje koristi Zavod za potrebe Službe za epidemiologiju i Službe za školsku i sveučilišnu medicinu, koji su u vlasništvu Doma zdravlja Županije) u iznosu od 103.620,93 eura te zalihe iz prethodnih godina (dezinficijensi i zaštitne naočale) u iznosu od 2.996,32 eura.

Postrojenja i oprema odnose se na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 487.573,32 eura, uredske opreme i namještaja u iznosu od 188.675,84 eura, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 10.985,65 eura, instrumenata i uređaja u iznosu od 7.890,65 eura te komunikacijske i sportske opreme u iznosu od 3.414,38 eura.

Građevinski objekti u vrijednosti od 402.699,75 eura odnose se na tri poslovna prostora u suvlasništvu Zavoda (u Zaprešiću, Rakitju i Ivanić Gradu) u kojima Zavod obavlja djelatnost. Vrijednosno značajniji odnose se na dio zgrade Zdravstvenog centra (poslovne prostorije na prvom katu) u Mokričkoj ulici 54 u Zaprešiću u kojoj je smješteno Ravnateljstvo i Služba za gospodarske, pravne i opće poslove površine 232,02 m² u vrijednosti od 326.922,11 eura te suvlasnički dio mikrobiološkog laboratorija na katu zgrade Ambulante u Selskoj ulici 2, Rakitje ukupne površine 107,60 m² u vrijednosti od 71.982,18 eura.

Potraživanja koncem 2023. iznose 1.480.743,15 eura, a nakon obračunanog ispravka vrijednosti u iznosu od 868.730,02 eura iznose 612.013,13 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.444.672,32 eura (od kojih na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.249.974,94 eura, potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 106.232,39 eura, potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 84.478,13 eura te ostali prihodi u iznosu od 3.986,86 eura) i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 36.070,83 eura (od kojih potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 27.136,13 eura, potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu od 8.570,53 eura te ostala nespomenuta potraživanja u iznosu od 364,17 eura).

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu od 1.247.657,26 eura odnose se na potraživanja za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu. Ispravak vrijednosti navedenih potraživanja obračunan je u iznosu od 868.680,25 eura (kašnjenje u naplati preko 730 dana) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti potraživanja iznose 378.977,01 euro. U okviru navedenih potraživanja iskazana su potraživanja za izvršene usluge iznad ugovorenog limita u 2023. u iznosu od 322.384,66 eura (prema zapisniku HZZO-a o kontroli ispostavljenih računa u 2023.), od čega su potraživanja u iznosu od 174.057,01 euro, na temelju Odluke Upravnog vijeća HZZO-a o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama iz prosinca 2023., naplaćena u ožujku 2024., a razlika u iznosu od 148.327,65 eura isknjižena je iz poslovnih knjiga Zavoda za 2024.

Ispravljena potraživanja od HZZO-a u iznosu od 868.680,25 eura, prema pisanim obrazloženjima Zavoda i zapisnicima sa sjednica Upravnog vijeća od prosinca 2021. do siječnja 2024., odnose se na nenaplativa potraživanja po ispostavljenim računima iznad iznosa ugovorenih usluga, po računima za koje nije postojala osnova za naplatu koje je HZZO odbio te naplaćenim računima za glavarine u razdoblju od 2012. do 2019. Revizijom poslovanja i praćenja Zavoda koju je 2019. obavila Služba za unutarnju reviziju Županije (za 2017. i 2018.) dana je preporuka da je, s obzirom na nemogućnost naplate, potrebno donijeti odluku o otpisu nenaplativih potraživanja od HZZO-a te ih isknjižiti iz poslovnih knjiga kako bi se osigurali točni, potpuni i pouzdani podaci o potraživanjima u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. U 2024. isknjižen je dio potraživanja koji se odnosi na potraživanja po naplaćenim računima za glavarine i po odbijenim računima u iznosu od 388.860,49 eura, a za preostala potraživanja u iznosu od 479.819,76 eura u tijeku je priprema dokumentacije za provođenje otpisa.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem 2023. godine iznose 1.110.784,35 eura ili 75,0 % ukupnih potraživanja. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja tijekom 2023. Zavod je proveo mjere naplate slanjem podsjetnika za plaćanje i opomena na temelju kojih je većina potraživanja i naplaćena. Do konca rujna 2024. ukupna potraživanja naplaćena su u iznosu od 366.049,51 euro.

Ukupne obveze koncem 2023. iznose 400.371,13 eura, u cijelosti se odnose na nedospjele obveze za rashode poslovanja (obveze za zaposlene u iznosu od 269.053,53 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 125.592,90 eura te obveze za predujmove u iznosu od 5.724,70 eura) i podmirene su početkom 2024. U odnosu na stanje početkom godine, veće su za 124.905,43 eura ili 45,3 %, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za materijalne rashode.

Vlastiti izvori koncem 2022. iskazani su u iznosu od 2.202.582,96 eura. Odnose se na vlastite izvore iz proračuna u iznosu od 115.497,27 eura, ostale vlastite izvore u iznosu od 1.238.629,24 eura, višak prihoda u iznosu od 280.702,10 eura te obračunane prihode poslovanja u iznosu od 567.754,35 eura.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iskazani su u iznosu od 157.799,52 eura. Odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) od dobavljača (za ispunjenje ugovornih obveza, ozbiljnost ponude i jamstveni rok) u iznosu od 142.854,47 eura i od kupaca u iznosu od 11.945,05 eura te danu zadužnicu za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 3.000,00 eura.

Projekti financirani u 2023.

Zavod u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodi dva projekta centralnog financiranja specijalizacija kojim se omogućava specijalističko usavršavanje doktora medicine. Zavod je s Ministarstvom zdravstva (Nadležno tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (Provedbeno tijelo) zaključio dva ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje troškova četiri specijalizacije, i to za projekt pod nazivom Financiranje tri specijalizacije u Zavodu te projekt pod nazivom Financiranje jedne specijalizacije u Zavodu. Prema navedenim ugovorima Ministarstvo zdravstva osigurava Zavodu sredstva za specijalističko usavršavanje četiri doktora medicine, i to dva iz područja kliničke mikrobiologije i po jednog iz školske i adolescentske medicine te epidemiologije. Zavod je sa specijalizantima zaključio ugovore o međusobnim pravima i obvezama kojima je, između ostalog, utvrđena obveza nadoknade troškova Zavodu u slučaju neispunjena ugovorenih obveza. Tijekom specijalizacija Zavod snosi troškove (isplaćuje plaću, ostala materijalna prava i druge troškove) te podnosi zahtjeve za nadoknadu sredstava kako bi ostvario bespovratna sredstva za provedbu projekata. Razdoblje prihvatljivosti projekata je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Navedene specijalizacije planirane su godišnjim planovima specijalizacija, za specijalizacije su provedeni natječaji te je dobivena suglasnost Ministarstva zdravstva. Do vremena obavljanja revizije specijalizacije financirane u okviru projekata su u tijeku.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Financiranje tri specijalizacije u Zavodu zaključen je u rujnu 2023. U siječnju 2024. zaključen je dodatak navedenom ugovoru. Ukupna vrijednost projekta odnosno prihvatljivi troškovi i dodijeljena bespovratna sredstva za tri specijalizanta (po jedan specijalizant iz područja kliničke mikrobiologije, školske i adolescentske medicine te epidemiologije) iznose 416.942,56 eura. Razdoblje provedbe projekata je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Za projekt Financiranje tri specijalizacije u Zavodu, Zavod je od zaključenja ugovora do studenoga 2024. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje ispostavio pet zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 307.391,69 eura, od čega se na 2023. odnosi 97.978,98 eura. Od ukupno potraživanih sredstava, odobrena su sredstva u iznosu od 304.640,48 eura, a neprihvatljivi su troškovi u iznosu od 2.751,21 euro. Neprihvatljivi troškovi odnose se na prekovremene sate i troškove prijevoza za dane kada su odrađeni prekovremeni sati.

Tijekom 2024. doznačena su odobrena sredstva za svih pet zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 304.640,48 eura.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Financiranje jedne specijalizacije u Zavodu zaključen je u siječnju 2024. Ukupna vrijednost projekta odnosno prihvatljivi troškovi i dodijeljena bespovratna sredstva za jednog specijalizanta iz područja kliničke mikrobiologije iznose 171.002,07 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 26. rujna 2022. do 26. rujna 2027. Za projekt Financiranje jedne specijalizacije u Zavodu, Zavod je od zaključenja ugovora do studenoga 2024. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje ispostavio četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 76.172,65 eura, od čega se na 2023. odnosi 32.978,86 eura. Od ukupno potraživanih sredstava, odobrena su sredstva u iznosu od 74.327,86 eura, a neprihvatljivi su troškovi u iznosu od 1.844,79 eura. Neprihvatljivi troškovi odnose se na prekovremene sate i troškove prijevoza za dane kada su odrađeni prekovremeni sati. Do studenoga 2024. doznačena su odobrena sredstva za prva tri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 64.641,51 euro.

Javna nabava

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

U prosincu 2022. donesen je Plan nabave za 2023. Tijekom 2023. (u travnju i kolovožu) donesene su dvije izmjene i dopune navedenog Plana. Plan nabave i prve Izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave (dalje u tekstu: EOJN) i na mrežnim stranicama Zavoda, dok su druge Izmjene i dopune Plana nabave objavljene samo na mrežnim stranicama Zavoda. Posljednjim, odnosno drugim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz kolovoza 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.645.748,00 eura bez PDV-a, od čega se 989.363,00 eura odnosi na 64 postupka jednostavne nabave i 656.385,00 eura na sedam postupaka javne nabave.

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljen je i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te popis gospodarskih subjekata s kojima je Zavod u sukobu interesa. Također, Zavod vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u EOJN-u.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave kojim se uređuju postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Prema navedenom Pravilniku nabavu roba i usluga vrijednosti do 2.650,00 eura provodi unutarnja ustrojstvena jedinica Zavoda koja ima potrebu za nabavom roba, radova ili usluga na način da od gospodarskog subjekta zatraži ponudu te ponudu zajedno sa zahtjevom dostavlja u Službu za gospodarske, pravne i opće poslove, koja izdaje narudžbenicu. Nabavu roba, usluga, projektnih natječaja i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 6.630,00 eura provodi Služba za gospodarske, pravne i opće poslove upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu te izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabava roba, usluga, projektnih natječaja i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 6.630,00 eura, a manje od 9.290,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje dva gospodarska subjekta ili objavom poziva na mrežnim stranicama Zavoda.

Nabava roba, usluga, projektnih natječaj a i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manja od 26.540,00 eura za nabavu roba usluga i projektnih natječaj a, odnosno 66.360,00 eura za nabavu radova provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta ili objavom poziva na mrežnim stranicama Zavoda. Iznimno, u slučajevima propisanom Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, za nabave vrijednosti iznad 6.630,00 eura poziv za dostavu ponuda može se uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Kriteriji za odabir ponude mogu biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave roba, radova i usluga vrijednosti iznad 6.630,00 eura bez PDV-a Zavod s odabranim ponuditeljem zaključuje ugovor.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave, ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 536.529,89 eura bez PDV-a, od čega se 487.975,20 eura odnosi na nabavu roba (nabava kompleta za detekciju virusne RNA molekule u iznosu od 384.660,00 eura; gotove hranjive podloge u iznosu od 44.608,00 eura i dehidrirane hranjive podloge u iznosu od 19.883,20 eura te goriva na benzinskim postajama u iznosu od 38.824,00 eura) i 48.554,69 eura na nabavu usluga čišćenja. Na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 725.610,33 eura bez PDV-a, od čega su robe u iznosu od 332.901,92 eura i usluge u iznosu od 392.708,41 euro.

Revizijskim postupcima obuhvaćeni su postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.005.188,01 euro bez PDV-a (četiri otvorena postupka javne nabave u vrijednosti od 543.865,65 eura i 25 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 461.322,36 eura). Postupci javne nabave provedeni su u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi, a postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2024. do 18. 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 prethodne 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.
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)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

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 (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o pravu na pristup informacijama
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o radu
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
11. Zakon o javnoj nabavi

12. Zakon o gospodarenju otpadom (Narodne novine 84/21 i 142/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Pravilnik o radu (srpanj 2020.)
14. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (listopad 2020., prosinac 2020., siječanj 2021. i srpanj 2021.)
15. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Pravilnik o postupku jednostavne nabave roba (prosina 2022.)
20. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
21. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
22. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
23. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
24. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
25. 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)
26. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
27. Odluka o donošenju Mreže javne zdravstvene službe
28. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove (Narodne novine 8/23 i 119/23)
29. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
30. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
31. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
32. Statut (travanj 2019. i svibanj 2023.).

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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, popisa imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihoda i rashoda, postupaka javne nabave i izvršenja zaključenih ugovora, usklađenja s HZZO-om). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 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, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Knjigovodstvene promjene su u poslovnim knjigama evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje zaliha za obavljanje djelatnosti i potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 326.294,99 eura, a odnose se na potrošni medicinski materijal u iznosu od 324.061,84 eura (RT-PCR testovi, testovi za mikrobiološku analizu vode i ostali testovi, reagensi, laboratorijski pomoćni materijal, sanitetski materijal te ostali potrošni medicinski materijal) i lijekove u iznosu od 2.233,15 eura. Zavod nabavu i utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti ne evidentira u glavnoj knjizi na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti te ne vodi analitičku evidenciju materijala i sirovina po vrsti, količini i vrijednosti. Rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentiraju se u glavnoj knjizi u trenutku nabave prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje neutrošenih zaliha po organizacijskim jedinicama kako bi se za vrijednost spomenutih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima kratkotrajne imovine. S obzirom na navedeno nisu osigurani podaci za knjigovodstveno praćenje utroška materijala i sirovina.

Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti. Odredbama članka 7. navedenog Pravilnika utvrđeno je, između ostalog, 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.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.

Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24), koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023. i čije se odredbe u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od siječnja 2025., na isti je način 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. Odredbom članka 14. 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.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže rashode za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje ili najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je spomenuta imovina potrošena, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Izvanbilančni zapisi su u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 157.799,52 eura. Odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) od dobavljača (za ispunjenje ugovornih obveza, ozbiljnost ponude i jamstveni rok) u iznosu od 142.854,47 eura i od kupaca u iznosu od 11.945,05 eura te danu zadužnicu kupcu za uredno izvršenje ugovora u iznosu od 3.000,00 eura.

Međutim, u izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nisu evidentirane ni u financijskim izvještajima iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku, koje prema podacima iz Bilješki uz financijske izvještaje (Bilanca) i Izvješća o obavljenom popisu imovine i obveza za 2023. iznose 8.215,77 eura, a odnose se na 12 sudskih sporova koje su pokrenuli zaposlenici za isplatu razlike u plaći zbog neuvećanja osnovice plaće za 6,0 %.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Odredbama članka 109. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., na isti način je propisana obveza evidentiranja u okviru izvanbilančnih zapisa stavki koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Zavod prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti te da će u izvanbilančnim zapisima evidentirati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku. Također, navodi da na 31. prosinca 2024. nije imao sudskih sporova.*

2. Javna nabava

- 2.1. *Zavod je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Utvrđene nepravilnosti odnose se na objavu plana nabave.*

Planom nabave za 2023. koji je donesen u prosincu 2022. i objavljen u EOJN-u u siječnju 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.599.773,00 eura bez PDV-a. U travnju 2023. donesene su prve Izmjene i dopune Plana nabave za 2023., kojima je dodano sedam postupaka jednostavne nabave te je planirana nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.725.393,00 eura bez PDV-a. Prve Izmjene i dopune Plana nabave objavljene su u EOJN-u 29. lipnja 2023. (72 dana nakon donošenja izmjena). U kolovožu 2023. donesene su druge Izmjene i dopune Plana nabave za 2023., kojima je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.645.748,00 eura bez PDV-a. Navedene izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Zavoda, a nisu u EOJN-u.

Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže sve promjene plana nabave objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 2.2. *Zavod prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da je Plan nabave i sve njegove izmjene objavljivao na mrežnim stranicama Zavoda, a da je kašnjenje odnosno neobjavljivanje u EOJN-u bio propust. Također, navodi da će voditi računa o poštivanju rokova objave plana nabave i njegovih izmjena.*