



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/24-04/12
URBROJ: 613-14-25-8
Slavonski Brod, 8. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nastavni zavod za
javno zdravstvo
Brodsko-posavske
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	20
	Ciljevi i područja revizije	20
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	20
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2023.	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Brodsko-posavske 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, vlastiti izvori 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 bezuvjetnog 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 javna ustanova osnovana 12. siječnja 1994. nakon statusne promjene Medicinskog centra Slavonski Brod na način da su službe za epidemiologiju, mikrobiologiju, sanitarnu kemiju i zdravstvenu ekologiju te zdravstvenu statistiku koje su postojale u Medicinskom centru nastavile svoje djelovanje u novoosnovanom Zavodu. Zavod obavlja javnozdravstvene djelatnosti na području Brodsko-posavske županije. Osnivač je Brodsko-posavska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Ulica Vladimira Nazora 2 A, Slavonski Brod. Zavod svoju djelatnost obavlja u vlastitim poslovnim prostorima na lokacijama u Slavonskom Brodu i Novoj Gradišci.

Prema Statutu iz prosinca 2019. Zavod obavlja stručne i znanstvenoistraživačke djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti, koja obuhvaća epidemiologiju zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javno zdravstvo, promicanje zdravlja, zdravstvenu ekologiju, mikrobiologiju, školsku i adolescentnu medicinu, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti na području Županije. Zavod je uključen u jedinicu za znanost Opće bolnice dr. Josip Benčević koja je nastavna baza visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja. Odlukom Upravnog vijeća iz srpnja 2023. Statut je usklađen s izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) koji se odnosi na proširenje djelatnosti Zavoda na djelatnost medicine rada i sporta. Na navedenu odluku Županijska skupština je u rujnu 2023. dala suglasnost, a u listopadu 2023. upisana je promjena odredbi Statuta u sudski registar.

Uz Statut, opći akti Zavoda su: Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te drugi pravilnici i opći akti kojima se uređuju pojedina područja poslovanja.

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.

Za obavljanje javnozdravstvenih djelatnosti ustrojene su sljedeće organizacijske jedinice: Služba za epidemiologiju i javno zdravstvo, Služba za kliničku mikrobiologiju, Služba za zdravstvenu ekologiju, Služba za zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti, Služba za školsku i adolescentnu medicinu te Služba za zajedničke poslove.

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

Upravno vijeće upravlja Zavodom te, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte, imenuje i razrješuje ravnatelja i njegovog zamjenika, donosi financijski plan i završni račun, cjenik usluga koje nisu propisane odlukom HZZO-a, plan investicija, godišnji plan nabave roba i usluga, odluku o nabavi osnovnih sredstava i investicijskim ulaganjima čija pojedinačna vrijednost prelazi 26.540,00 eura, odluku o prodaji osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi 26.540,00 eura, odlučuje o korištenju kredita i zajmova za investicijska ulaganja, odlučuje o raspodjeli dobiti, odnosno viška prihoda te, uz suglasnost ovlaštenog tijela osnivača, odlučuje o stjecanju, otuđenju ili opterećenju pokretne i nepokretne imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi 66.360,00 eura.

Tijekom 2023. Upravno vijeće je imalo pet članova i činili su ga tri predstavnika osnivača (predsjednik i dva člana) i dva predstavnika djelatnika Zavoda. Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je, između ostalog, da se u zavodima za javno zdravstvo čiji su osnivači jedinice područne (regionalne) samouprave broj članova upravnog vijeća povećava s pet na 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. Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika Republike Hrvatske u Upravno vijeće Zavoda u ožujku 2024., a do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2024.) Županija svog predstavnika nije imenovala.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada. Od 11. listopada 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je izv. prof. prim. dr. sc. Ante Cvitković, dr. med., spec. epidemiologije, uži spec. zdr. ekologije. Imenovani su zamjenica ravnatelja i pomoćnica ravnatelja za kvalitetu.

Stručno vijeće, između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda, predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u Zavodu, predlaže specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika te stručno usavršavanje iz područja uže specijalnosti zdravstvenih radnika i predlaže mjere za poboljšanje stručnog rada. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja rada službe, razmatra i predlaže Stručnom vijeću i ravnatelju mjere za unaprjeđenje rada, razmatra prigovore građana na rad službe te o svojim zaključcima upoznaje Stručno vijeće i ravnatelja, predlaže i održava stručne tribine. Etičko povjerenstvo prati primjenu etičkih i deontoloških načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti Zavoda, odobrava znanstvena istraživanja u Zavodu, nadzire uzimanje dijelova ljudskog tijela nakon obdukcije u medicinske i znanstveno-nastavne svrhe te rješava i druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti Zavoda. Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu. Povjerenstvo za kvalitetu vodi registar zdravstvene ustanove o umrlim pacijentima, registar o neželjenim ishodima liječenja sukladno propisima kojima se uređuje kvaliteta zdravstvene zaštite i provodi kontrolu kvalitete medicinske dokumentacije Zavoda. U skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti, povjerenstva izvještavaju o svom radu ravnatelja, ravnatelj Upravno vijeće te Upravno vijeće osnivača.

Koncem 2022. Zavod je imao 75 djelatnika, a koncem 2023. ima 76 djelatnika, od kojih su 72 zaposlena na neodređeno i četiri na određeno vrijeme. U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 72,4 %, a nezdravstveni 27,6 %. U odnosu na sistematizirana radna mjesta (91) popunjeno je 83,5 % radnih mjesta. Prema obrazloženju Zavoda, postoji potreba za određenim brojem djelatnika, a razlika između broja predviđenih i broja stvarno zaposlenih djelatnika nastala je prvenstveno zbog nemogućnosti zapošljavanja liječnika specijalista i specijalizanata.

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.+1.4.+1.5)	75	76	101,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	46	52	113,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	46	52	113,0
1.1.2.	– kumulativni radni podnos	0	0	-
1.2.	Nezdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	7	7	100,0
1.3.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	7	3	42,9
1.4.	Administrativno-tehnički djelatnici	13	13	100,0
1.5.	Nezdravstveni djelatnici na određeno	2	1	50,0
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	43	43	100,0
1.7.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	25	24	96,0
1.8.	Broj djelatnika koji se financiraju iz projekata Ministarstva zdravstva	3	3	100,0
1.9.	Broj djelatnika koji se financiraju iz sredstava EU-pripravnici	4	3	75,0
1.10.	Broj djelatnika koji se financiraju iz drugih projekata	0	3	-
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	13	13	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 158 575	3	3	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 15 855	6	6	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	2	2	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100,0

Prema mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18) za 2023. utvrđeno je 18 timova (15 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti te tri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je 15 timova, od toga 12 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti (tri u higijensko-epidemiološkoj zaštiti, šest u zdravstvenoj zaštiti školske djece i studenata, jedan za javno zdravstvo i dva u zdravstvenoj zaštiti mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti) te tri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti. Također, 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 liječnički tim koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđen je 21 tim (17 timova u primarnoj zdravstvenoj zaštiti te četiri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a povećanje se odnosi na po jedan tim u javnom zdravstvu, zdravstvenoj zaštiti mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti te medicinskoj mikrobiologiji s parazitologijom.

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 ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama 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.

U skladu s navedenim Zavod je donio pravila i procedure poslovanja vezano za planiranje i praćenje izvršenja planova, stvaranja ugovornih obveza, naplate prihoda, ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda, evidentiranja prihoda naplaćenih u gotovini, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, blagajničkog poslovanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Zavoda, fakturiranja i evidentiranja korisnika usluga, upravljanja zalihama te službenih putovanja.

Zavod je uspostavio sustav zaprimanja i slanja računa putem aplikacije e-račun. Elektroničkim putem se obavljaju aktivnosti zaprimanja e-računa (e-računu se automatski dodaje klasifikacijska oznaka i urudžbeni broj). Zaprimljeni e-računi se ispisuju i ovjeravaju pečatom te obrađuju, evidentiraju i unose na plaćanje u sustav internetskog bankarstva.

U skladu s odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti Zavod je sastavio i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2023. uočena je slabost i nepravilnost u području donošenja financijskog plana u dijelu koji se odnosi na sukcesivno planiranje trošenja viška prihoda, odnosno načina i svrhe za koju će se višak koristiti. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. opisano je da će Zavod navedenu nepravilnost ukloniti do 31. prosinca 2024.

Ravnatelj je u svibnju 2015. donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, a u kolovozu 2022. donio je Odluku o imenovanju Povjerenstva za unutarnji nadzor Zavoda koje ima pet članova. Stručno vijeće Zavoda je u prosincu 2022. na prijedlog Povjerenstva za unutarnji nadzor usvojilo Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. te ga dostavilo Ministarstvu zdravstva. Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. planiran je, a tijekom 2023. proveden unutarnji nadzor svih šest službi Zavoda, o čemu su sastavljena izvješća i dostavljena Stručnom vijeću na usvajanje.

Unutarnjim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavljena u Županiji treba obavljati i poslove unutarnje revizije u Zavodu. Tijekom 2023. Služba za unutarnju reviziju Županije nije obavljala unutarnju reviziju Zavoda.

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), objavljeni su, između ostalog, podaci o zakonima i ostalim propisima koji se odnose na područje rada Zavoda, Statut i značajniji unutarnji akti, strateški i planski dokumenti, financijski izvještaji i dokumenti vezani za javnu nabavu, godišnja izvješća o radu, natječaji, podaci o uslugama koje Zavod pruža i aktivnostima koje provodi, uključujući cjenik i upute građanima u vezi s ostvarivanjem tih usluga i sudjelovanja u aktivnostima, način ostvarivanja prava na pristup informacijama te podnošenja predstavki i pritužbi građana.

Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti te službenici za informiranje i zaštitu osobnih podataka. Zavod je sastavio Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023. i objavio ga na mrežnim stranicama. Prema Izvješću, u 2023. zaprimljen je i riješen jedan zahtjev, koji se odnosio na informacije povezane s djelokrugom rada Zavoda.

Ravnatelj je u ožujku 2021. donio Etički kodeks Zavoda, koji je objavljen na mrežnim stranicama. Etički kodeks sadržava moralna načela i načela profesionalne etike kojih se u svom profesionalnom i javnom djelovanju trebaju pridržavati svi zaposlenici, kao i osobe koje nisu zaposlenici Zavoda, a sudjeluju u njegovom radu. Etičkim kodeksom utvrđene su temeljne vrijednosti, pravila ponašanja, kao i neprihvatljivo ponašanje radnika Zavoda. Imenovano je Etičko povjerenstvo, koje ima pet članova te isto toliko zamjenika članova. Imenovani su povjerenik za etiku, povjerljiva osoba za nepravilnosti i njezin zamjenik. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Službe mikrobiologije i školske medicine u svom radu koriste program CUSPIS, dok služba epidemiologije u svom radu koristi program SANITARNI PREGLEDI. Za evidenciju cijepljenja koristi se program eCijepljenje, a za prijavu zaraznih bolesti program NICE – radnik pristupa programu putem zdravstvene iskaznice obveznog zdravstvenog osiguranja.

Zavod svoje poslovanje obavlja preko vlastitog žiroračuna i nije dio riznice Županije, a plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP-a).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2023. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u studenome 2022. Sastoji se od općeg i posebnog dijela, kao i obrazloženja Financijskog plana. Planirani su prihodi u iznosu od 2.758.142,00 eura, rashodi u iznosu od 3.826.471,00 euro te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.068.329,00 eura.

Uz Financijski plan donesene su i projekcije za 2024. i 2025. Prema projekcijama za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 2.572.583,00 eura, rashodi u iznosu od 3.574.156,00 eura te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.001.573,00 eura. Projekcijama za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 2.758.297,00 eura, rashodi u iznosu od 3.569.841,00 euro te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 811.544,00 eura.

Tijekom 2023. doneseno je pet izmjena i dopuna Financijskog plana. Posljednjim izmjenama i dopunama iz studenoga 2023., prihodi su planirani u iznosu od 3.164.988,00 eura, što je 406.846,00 eura ili 14,8 % više od planiranih Financijskim planom, a rashodi u iznosu od 3.551.555,00 eura, što je 274.916,00 eura ili 7,2 % manje od planiranih Financijskim planom. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 386.567,00 eura. Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana Zavoda za 2023. usklađeni su s podacima iz izmjena i dopuna proračuna Županije za 2023.

Vrijednosno značajnije odstupanje u odnosu na osnovni Financijski plan odnosi se na smanjenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 681.761,00 euro, povećanje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 306.152,00 eura, povećanje prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 111.687,00 eura te smanjenje materijalnih rashoda u iznosu od 183.508,00 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.765.144,00 eura ili 55,8 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (vlastiti prihodi) u iznosu od 909.166,00 eura ili 28,7 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 1.948.938,30 eura ili 54,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.382.622,00 eura ili 38,9 % ukupno planiranih rashoda.

Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda te prijenos viška prihoda iz prethodne godine. Obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje ciljeva programa, opisa programa, sažetka djelokruga rada, organizacijske strukture, obrazloženje programa kroz ciljeve koji će se ostvariti provođenjem programa, procjenu i ishodište potrebnih sredstava za ostvarenje programa, pokazatelje uspješnosti programa i ostvarenje zacrtanih ciljeva Zavoda te zakonske okvire koji reguliraju provođenje programa i aktivnosti. Osnovni program Zavoda za 2023. je provođenje zdravstvene zaštite stanovništva Županije unutar koje su planirane sljedeće aktivnosti: redovna djelatnost Zavoda kroz rad službi, zakonski standardi u zdravstvu, financiranje specijalizacija te provođenje projekata.

Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo Godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana Zavoda za 2023. s obrazloženjima općeg i posebnog dijela te Posebne izvještaje sukladno članku 85. Zakona o proračunu.

Prema navedenom Izvješću prihodi su za 2023. ostvareni u iznosu od 3.024.538,01 euro, što je 140.449,99 eura ili 4,4 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu od 2.916.356,58 eura, što je 635.198,42 eura ili 17,9 % manje od plana. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane odnosi se na prihode od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koji su ostvareni u iznosu od 184.407,83 eura ili 43,9 % manje od planiranih, prihode od prodaje proizvedene dugotrajne imovine koji su ostvareni u iznosu od 119,96 eura ili 91,7 % manje od planiranih te prihode od imovine koji su ostvareni u iznosu od 140,63 eura ili 87,5 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih rashoda odnosi se na materijalne rashode koji su ostvareni u iznosu od 413.382,92 eura ili 29,9 % manje od planiranih, rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine koji su ostvareni u iznosu od 113.739,53 eura ili 75,2 % manje od planiranih te ostale rashode koji su ostvareni u iznosu od 62.240,33 eura ili 96,0 % manje od planiranih.

Upravno vijeće Zavoda je u studenome 2022. donijelo Odluku kojom se usvaja Prijedlog osnovne politike Zavoda, program rada i plana razvoja u 2023., koji sadrži opće podatke o organizacijskoj strukturi, poslovima iz nadležnosti pojedine službe unutar organizacijske jedinice, planovima zapošljavanja, načinu osiguravanja novčanih sredstava za rad te planiranim investicijskim ulaganjima po pojedinim organizacijskim jedinicama Zavoda.

Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju Zavoda za 2023. usvojila je Županijska skupština u svibnju 2024. U Godišnjem izvješću o radu i financijskom poslovanju navedeni su podaci o aktivnostima i ostvarenim rezultatima na provođenju programa i pruženim uslugama po odjelima.

Ostvarene su planirane aktivnosti i postavljeni ciljevi iz Plana Zavoda za 2023. Zavod je kontinuirano provodio mjere higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, sudjelovao u provođenju nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke i ranog otkrivanja raka debelog crijeva, nadzirao mjere dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije na svom području, obavljao mikrobiološku djelatnost, proučavao, analizirao i ocjenjivao higijensku ispravnost vode, sudjelovao u izradi i provedbi pojedinih programa zdravstvene zaštite, obavljao raspodjelu cjepiva ordinacijama te sudjelovao u provedbi dijagnostike i liječenja bolesti ovisnosti, rehabilitacije i društvene integracije ovisnika. Kroz redovnu djelatnost Zavod je sudjelovao u provođenju projekata: Prevencija ovisnosti i zaštita mentalnog zdravlja u Županiji, Utjecaj onečišćenja iz zraka na biomarkere izloženosti i učinka u populaciji ljudi u Slavanskom Brodu za 2023. te Unaprjeđenje suradnje Zavoda i Klubova liječenih alkoholičara: Odlučno i zajedno za bolje sutra.

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). Dostavljeni su Ministarstvu financija u propisanom roku i 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 3.024.538,01 euro, što je 421.626,24 eura ili 12,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 542.523,03 eura ili 24,3 % zbog manjeg obujma odrađenih usluga testiranja na COVID-19. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u odnosu na prethodnu godinu više za 100.157,33 eura.

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	135.652,07	184.407,83	135,9
2.	Prihodi od imovine	757,32	140,63	18,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	115.545,62	166.947,20	144,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	952.754,67	982.007,64	103,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.232.537,18	1.690.014,15	75,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	71,41	900,60	1 261,2
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.845,98	119,96	1,4
	Ukupni prihodi	3.446.164,25	3.024.538,01	87,8

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovorenih obveza u iznosu od 1.690.014,15 eura ili 55,9 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 982.007,64 eura ili 32,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 184.407,83 eura. Sredstva je doznačilo Ministarstvo zdravstva za projekt „Unaprjeđenje suradnje Zavoda i Klubova liječenih alkoholičara: Odlučno i zajedno za bolje sutra“ u iznosu od 53.089,12 eura, projekt „Prevenција ovisnosti i zaštita mentalnog zdravlja u Brodsko-posavskoj županiji,“ u iznosu od 41.144,06 eura, projekt „Utjecaj onečišćenja iz zraka na biomarkere izloženosti i učinka u populaciji ljudi u Slavonskom Brodu u 2023.“ u iznosu od 33.121,28 eura te za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama za isplatu razlike plaće u iznosu od 16.248,01 euro. Sredstva za financiranje projekata ostvarena su na temelju ugovora o dodjeli financijskih sredstava.

Ugovori su zaključeni u 2022. i tijekom 2023. Razdoblje provedbe projekta je najdulje 12 mjeseci. Projekti su završeni te su izvješća o provedbi projekta dostavljena Ministarstvu zdravstva.

Nadalje, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje doznačena su sredstva za financiranje plaća i troškova prijevoza pripravnika u iznosu od 39.543,96 eura te od HZZO-a za nagradu radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 1.261,40 eura. Prihodi od pomoći utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 166.947,20 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 133.400,91 euro, osiguravajuće kuće za naknadu štete na imovini u iznosu od 29.967,92 eura i sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 2.514,10 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 982.007,64 eura, a odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga.

Upravno vijeće Zavoda je u travnju 2023. donijelo Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda i donacija, kojim je utvrđen način ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda koje Zavod ostvaruje od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Prema navedenom Pravilniku, Zavod je obavezan ostvarene vlastite prihode uplatiti u proračun Županije. Cjelokupni iznos vlastitih prihoda ostvarenih od poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, umanjen za troškove nastale u vezi s obavljanjem tih poslova, koristi se za podmirenje rashoda poslovanja i rashoda za nabavu nefinancijske imovine, uključujući i pokrivanje rashoda zajedničkih službi. Pravilnikom Zavoda nije utvrđen udjel (postotak) koji Županija doznachava nakon uplate sredstava Zavoda u županijski proračun. Odredbama članka 3. Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika (Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije 7/12) i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika (Službeni vjesnik Brodsko-posavske županije 8/12) koji je donijela Županija, proračunski korisnici obvezni su vlastite prihode u ukupnom iznosu uplaćivati u županijski proračun po isteku svakog mjeseca, a najkasnije do 20. u mjesecu za prethodni mjesec. Zavod cjelokupni iznos ostvarenih vlastitih prihoda uplaćuje mjesečno u županijski proračun, a Županija na račun Zavoda doznachava 100,0 % uplaćenih sredstava te postupa u skladu s donesenim Pravilnikom Zavoda jer Zavod cjelokupno ostvarene prihode koristi za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem djelatnosti.

Vlastiti prihodi ostvareni su od obavljanja zdravstvenih usluga ustanovama, pravnim i fizičkim osobama te građanima u iznosu od 633.332,30 eura, pruženih usluga Općoj bolnici dr. Josip Benčević u iznosu od 328.143,78 eura, drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 19.462,94 eura te utuženih potraživanja za usluge sanitarnih pregleda (glavnica, sudski troškovi) u iznosu od 1.068,62 eura. Vrijednosno značajniji prihodi od obavljanja zdravstvenih usluga ustanovama, pravnim i fizičkim osobama te građanima ostvareni su pružanjem zdravstvenih usluga Službe za zdravstvenu ekologiju u iznosu od 278.895,00 eura te Službe za epidemiologiju i javno zdravstvo u iznosu od 237.973,65 eura. Prihodi Službe za zdravstvenu ekologiju u iznosu od 278.895,00 eura odnose se na zdravstvene usluge analize vode i hrane. Za naplatu pruženih zdravstvenih usluga Zavod koristi cjenik koji je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2022. i kolovozu 2023. Cjenikom su utvrđene usluge analize ispravnosti hrane i vode, usluge prijevoza za rad na terenu, mjerenja koncentracije peludi i obrade rezultata te uvođenja HACCP-a (kontrola sigurnosti hrane).

Prihodi Službe za epidemiologiju i javno zdravstvo u iznosu od 237.973,65 eura ostvareni su od zdravstvenih pregleda osoba pod zdravstvenim nadzorom (sanitarni pregledi), sanitarnih iskaznica, cijepljenja te obavljanjem stručnog nadzora nad provođenjem mjera dezinfekcije, deratizacije i dezinsekcije. Cijene sanitarnih iskaznica Zavod fakturira prema nabavnoj cijeni. Ministarstvo zdravstva je u ožujku 2019. donijelo Odluku o visini troškova zdravstvenih pregleda osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru te Odluku o visini troškova stjecanja potrebnog znanja o zdravstvenom odgoju osoba s primjenom od 1. veljače 2019. Cjenik usluga Zavoda usklađen je sa spomenutim odlukama Ministarstva zdravstva. Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR – hitnu obradu od 53,00 do 93,00 eura, serološki test 20,00 eura i brzi antigenski test 6,64 eura.

U svrhu ranog otkrivanja zaraznih bolesti i zdravstvenog nadzora obavljani su specijalistički pregledi, kontrolni pregledi, ciljani epidemiološki pregledi te kratka epidemiološka mišljenja na nalaz bez pregleda – hemodijalize. Obavljan je nadzor zaposlenika u proizvodnji i prometu živežnih namirnica te nadzor i provedba mjera deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije (DDD). Nadzor zaposlenika u proizvodnji i prometu živežnih namirnica obavljen je kod 6 479 osoba. Djelatnici Službe za epidemiologiju i javno zdravstvo obavili su ukupno 54 nadzora nad provedbom proljetne i jesenske deratizacije na području grada i 24 općine.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 1.690.014,15 eura odnose se na sredstva ostvarena od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.654.962,36 eura i Županije u iznosu od 35.051,79 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 1.007.075,03 eura, ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 603.966,73 eura te financiranje jednokratnog dodatka na plaću u iznosu od 43.920,60 eura.

Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja Zavod je s HZZO-om zaključio u prosincu 2017. ugovor i 21 dodatak ugovoru (do konca 2023.), od čega je šest dodataka zaključeno u 2023. Ugovorena su ukupna sredstva za 2023. u iznosu od 1.020.093,94 eura, a prihodi su ostvareni u ukupnom iznosu od 1.007.075,03 eura, što je 13.018,91 euro ili 1,3 % manje od ugovorenog. Prihodi su ostvareni za djelatnost higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (ugovorena tri tima) u iznosu od 392.958,82 eura, zdravstvene zaštite školske djece i studenata (ugovoreno šest timova) u iznosu od 355.558,57 eura, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti (ugovorena dva tima) u iznosu od 188.525,09 eura te za provođenje javnog zdravstva (ugovoren jedan tim) u iznosu od 70.032,55 eura. Sredstva za pripravnost 24 sata uključena su u prihode za djelatnost higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite.

Navedenim Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrđeno je, između ostalog, da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi praćenje i organizaciju provođenja nacionalnih programa, uključujući pozivanje osiguranih osoba na preglede u sklopu preventivnih programa te očitavanje testa na okultno krvarenje u okviru nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva. Tijekom 2023. Zavod je provodio nacionalni program za rano otkrivanje raka dojke i raka debelog crijeva kroz ugovoreni tim javnog zdravstva.

Prihodi od HZZO-a za pružene mikrobiološke usluge ostvareni u iznosu od 603.966,73 eura odnose se na obvezno zdravstveno osiguranje u okviru limita u iznosu od 353.967,31 euro (od toga je ugovoreni limit tekuće godine koji je naplaćen u iznosu od 301.124,62 eura te dio prihoda za ugovoreni limit prethodne godine u iznosu od 52.842,69 eura), dodatni postupci COVID-19 izvan ugovorenog limita u iznosu od 226.856,14 eura (prihodi tekuće godine 167.743,93 eura, dio prihoda prethodne godine 59.112,21 euro) te na usluge pružene posebnim kategorijama u iznosu od 23.143,28 eura (ino osiguranici izvan limita 23.138,79 eura, usklađenje 4,49 eura).

Ugovoreni limit za 2023. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom (ugovorena tri tima) iznosio je 524.086,76 eura. Zavod je prema HZZO-u u 2023. ukupno ispostavio račune za ugovoreni limit (ukupno fakturirano) u iznosu od 504.868,93 eura, što je 19.217,83 eura ili 3,7 % manje od ugovorenog iznosa.

Prema Zapisniku HZZO-a o međusobnom utvrđivanju stanja obveza, odnosno potraživanja na 31. prosinca 2023., ukupna potraživanja od HZZO-a za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za 2023. utvrđena su u iznosu od 504.868,93 eura (ugovoreni godišnji limit u iznosu od 524.086,76 eura umanjen za 19.217,83 eura na ime manje izvršenih usluga prema HZZO-u). Početno stanje potraživanja od HZZO-a na 1. siječnja 2023. iznosilo je 65.668,91 euro (obvezno zdravstveno osiguranje 52.842,69 eura i dopunsko zdravstveno osiguranje 12.826,22 eura) te potraživanja od HZZO-a za 2023. s početnim stanjem iznose 570.537,84 eura. Tijekom 2023. HZZO je platio račune u iznosu od 470.246,51 euro te koncem godine potraživanja od HZZO-a, nakon usklađenja (umanjena za participaciju u iznosu od 19.940,63 eura te uvećana za ino račune u iznosu od 3.832,66 eura), iznose 84.183,36 eura.

Nadalje, potraživanja Zavoda od HZZO-a za dodatne postupke testiranja na bolest COVID-19 za 2023. iznose 193.697,95 eura, što s početnim stanjem u iznosu od 59.112,21 euro ukupno iznosi 252.810,16 eura. HZZO je Zavodu tijekom 2023. doznačio 226.856,14 eura te potraživanja koncem godine iznose 25.954,02 eura.

Prihodi od Županije ostvareni su u iznosu od 35.051,79 eura. Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu od 30.451,79 eura doznačena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) i Odluke Županijske skupštine o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. Nadalje, doznačena su sredstva za financiranje rada udruge Kluba liječenih alkoholičara (KLA) u sklopu mjeseca borbe protiv ovisnosti u iznosu od 2.700,00 eura, sufinanciranje stanovanja specijalizanata u iznosu od 1.200,00 eura te uslugu provođenja monitoring projekta „Uključivanje Roma u društvenu zajednicu“ u iznosu od 700,00 eura. Na temelju donesenih odluka sredstva su raspoređena za usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 14.293,49 eura, informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu od 9.970,80 eura te nabavu vage – analizator tjelesne mase u iznosu od 6.187,50 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.916.356,58 eura, što je 162.794,09 eura ili 5,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 311.516,03 eura ili 19,6 % zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni materijalni rashodi za 114.121,41 euro ili 10,5 % zbog manjih troškova za nabavu testova uslijed manjeg opsega poslova testiranja na 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	1.591.929,56	1.903.445,59	119,6
2.	Materijalni rashodi	1.083.360,49	969.239,08	89,5
3.	Financijski rashodi	3.792,92	3.440,77	90,7
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	6.395,12	0,00	-
5.	Ostali rashodi	806,61	2.624,67	325,4
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	67.277,79	37.606,47	55,9
	Ukupni rashodi	2.753.562,49	2.916.356,58	105,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.446.164,25	3.024.538,01	87,8
	Višak prihoda	692.601,76	108.181,43	15,6

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.903.445,59 eura ili 65,3 % te materijalni rashodi u iznosu od 969.239,08 eura ili 33,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 1.903.445,59 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.573.205,70 eura (redovan rad u iznosu od 1.526.681,15 eura, plaće vježbenika u iznosu od 27.671,07 eura, prekovremeni rad u iznosu od 14.521,72 eura, po sudskim presudama u iznosu od 3.374,03 eura te plaće za rad s oboljelima od COVID-19 u iznosu od 957,73 eura), doprinose na plaće u iznosu od 256.480,31 euro i druge rashode za zaposlene u iznosu od 73.759,58 eura. Tijekom 2023. plaće za prekovremeni rad isplaćene su za 35 djelatnika koji su ostvarili od jedan do 121 sat prekovremenog rada godišnje, što je u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati prekovremenog rada 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). Plaće su isplaćene u skladu s propisima kojima su uređeni koeficijenti i osnovica za obračun plaće.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnice, jubilarne nagrade, regres, pomoć, dar djeci, dar u naravi te otpremninu. Isplaćeni su na temelju odluka ravnatelja, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) te Pravilnika o radu Zavoda iz siječnja 2015., odnosno travnja 2023.

Materijalni rashodi u iznosu od 969.239,08 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 469.186,18 eura, usluge u iznosu od 421.597,88 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 49.406,27 eura (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika, naknadu za odvojeni život i rashode za službena putovanja) te druge nespomenute rashode poslovanja i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 29.048,75 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal i lijekove (potrošni materijal za laboratorij, reagensi, testovi, mikrobiološke kulture i drugo) u iznosu od 364.872,31 euro, plin u iznosu od 34.019,36 eura, uredski i ostali materijal u iznosu od 26.041,86 eura te električnu energiju u iznosu od 18.226,23 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 149.142,51 euro (građevinskih objekata 72.073,99 eura, postrojenja i opreme 67.043,30 eura te prijevoznih sredstava 10.025,22 eura), zdravstvene usluge u iznosu od 102.385,80 eura, komunalne usluge u iznosu od 41.684,15 eura te intelektualne usluge u iznosu od 40.046,83 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge i materijal tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata odnose se na rashode za popravak krova oštećenog zbog elementarne nepogode u iznosu od 55.127,00 eura, dok se rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 67.043,30 eura odnose na redovne servise i popravke laboratorijske opreme za potrebe službe mikrobiologije i službe zdravstvene ekologije, popravak postrojenja i opreme te periodične i godišnje servise medicinske opreme. U okviru rashoda za zdravstvene usluge, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na laboratorijske usluge (izvršene analize uzoraka vode) u iznosu od 71.041,59 eura (obavljene analize uzoraka vode od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo u iznosu od 66.111,53 eura, monitoring komaraca u iznosu od 4.930,06 eura) te laboratorijsku analizu – istraživanje projekt Zrak u iznosu od 13.457,92 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su za ugovore o djelu u iznosu od 33.130,19 eura. Tijekom 2023. zaključeno je 39 ugovora o djelu s fizičkim osobama. Ugovori su zaključeni za obavljanje različitih vrsta poslova: izradu programa pripreme i statističke obrade podataka prema projektu „Utjecaj onečišćenja iz zraka na biomarkere izloženosti i učinka u populaciji ljudi u Slavonskom Brodu“, usluge predavanja na 11. brodskom simpoziju o alkoholizmu, kockanju i modernim ovisnostima u sklopu projekta „Prevenција ovisnosti i zaštita mentalnog zdravlja u Brodsko-posavskoj županiji“, predavanja na temu „Moderne ovisnosti među mladima“, program mentorstva za potrebe provođenja plana i programa specijalističkog staža iz epidemiologije, provjeru znanja polaznika tečaja higijenskog minimuma, pružanje usluga doktora medicine specijalista psihijatrije i mikrobiologije iz drugih zdravstvenih ustanova te za druge poslove. Uz obračun naknada po ugovorima o djelu, priložene su ovjerene i kontrolirane evidencije o obavljenim poslovima.

U okviru drugih nespomenutih rashoda poslovanja iskazani su, između ostalog, rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 8.898,66 eura, premije osiguranja imovine, vozila i zaposlenih u iznosu od 8.773,62 eura te pristojbe i naknade (sudske pristojbe, javnobilježničke pristojbe, naknade za nezapošljavanje osoba s invaliditetom, druge pristojbe) u iznosu od 4.557,83 eura. Naknade članovima Upravnog vijeća isplaćivane su u skladu s Odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz rujna 2004., i to predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu od 119,45 eura te članovima Upravnog vijeća u iznosu od 92,91 euro mjesečno. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni pripadajući porez i doprinosi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 37.606,47 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 12.317,64 eura, uredskog namještaja u iznosu od 7.223,31 euro, drugih uređaja i instrumenata u iznosu od 6.187,50 eura te ulaganja u računalne programe u iznosu od 4.835,16 eura.

Višak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 108.181,43 eura. U 2023. Zavod je proveo korekciju (smanjenje) viška prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja za 10.500,34 eura te preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 2.960.597,04 eura (od čega se na višak prihoda iz 2022. odnosi 692.601,76 eura), što s viškom prihoda tekuće godine u iznosu od 108.181,43 eura čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.068.778,47 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 6.019.401,46 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	2.492.768,52	2.438.443,77	97,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	176.470,18	176.470,18	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.909.672,48	1.877.903,87	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	153.536,10	127.461,37	83,0
1.4.	Prijevozna sredstva	69.104,06	47.666,51	69,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.557,86	3.557,86	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	180.427,84	205.383,98	113,8
2.	Financijska imovina	3.347.235,06	3.580.957,69	107,0
2.1.	Novčana sredstva	3.012.228,87	3.185.507,66	105,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.776,13	12.971,69	110,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	66,36	66,36	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	322.820,94	382.411,98	118,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	342,76	0,00	-
	Ukupno imovina	5.840.003,58	6.019.401,46	103,1
3.	Obveze	214.055,38	285.894,92	133,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	213.540,94	285.380,48	133,6
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	514,44	514,44	100,0
4.	Vlastiti izvori	5.625.948,20	5.733.506,54	101,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.840.003,58	6.019.401,46	103,1
	Izvanbilančni zapisi	1.026.279,86	1.002.485,29	97,7

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost imovine veća je za 179.397,88 eura ili 3,1 %. Povećanje vrijednosti imovine najvećim se dijelom odnosi na povećanje novčanih sredstava u iznosu od 173.278,79 eura ili 5,8 % te povećanje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 59.591,04 eura ili 18,5 %.

Građevinski objekti u vrijednosti od 1.877.903,87 eura odnose se na zdravstvene objekte, laboratorije u iznosu od 1.790.059,33 eura (zgrada Službe za školsku i adolescentnu medicinu u Novoj Gradišci u iznosu od 845.195,57 eura, zgrada Službe za školsku i adolescentnu medicinu u Slavonskom Brodu u iznosu od 492.619,35 eura i zgrada Zavoda u Slavonskom Brodu u iznosu od 452.244,41 euro) te druge objekte (parking, ograda, nadstrešnica) u iznosu od 87.844,54 eura.

Postrojenja i oprema iskazani su u vrijednosti od 127.461,37 eura, od čega se na uredsku opremu i namještaj odnosi 60.976,96 eura, medicinsku i laboratorijsku opremu 45.955,67 eura, instrumente, uređaje i strojeve 9.402,72 eura, strojeve za druge namjene 7.104,83 eura (dizel agregat), opremu za održavanje i zaštitu 2.953,76 eura te na komunikacijsku opremu 1.067,43 eura. Prijevozna sredstva iskazana su u vrijednosti od 47.666,51 euro. Zavod u svom vlasništvu ima deset službenih vozila i hladnjak za prijevoz uzoraka.

Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi iznosi 3.557,86 eura, a odnosi se na profesionalnu opremu za pranje i glačanje u iznosu od 2.341,89 eura i na projekt nadstrešnice za vozila u iznosu od 1.215,97 eura. Profesionalna oprema za pranje i glačanje rublja evidentirana je na račune imovine u uporabi u poslovnim knjigama za 2024.

Vrijednost druge nefinancijske imovine iznosi 205.383,98 eura, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu od 200.744,80 eura i ulaganja u računalne programe u iznosu od 4.449,72 eura.

Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti. Utrošak zaliha vodi se po stvarnim cijenama te su troškovi nabave zaliha ujedno i troškovi razdoblja. Koncem 2023. evidentirana je vrijednost zaliha u iznosu od 200.744,80 eura, a odnosi se na zalihe materijala za redovnu djelatnost u iznosu od 91.160,11 eura, zalihe pomoćnog materijala za redovnu djelatnost u iznosu od 54.876,79 eura, zalihe materijala za redovne potrebe iz donacija u iznosu od 49.839,11 eura, zalihe materijala (lijekovi) u iznosu od 3.308,39 eura i zalihe ostalog materijala u iznosu od 1.560,40 eura. Zavod je periodično i koncem godine, za vrijednost popisom utvrđenog stanja zaliha, ispravio rashode razdoblja i usklađivao stanje zaliha.

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 izvješćima o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi Zavoda i krajnjih cjepitelja je 10 581 doza, primljeno je 22 826 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 21 360 doza, otpisano je 4 670 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 7 377 doza raznovrsnih cjepiva.

Početno stanje cjepiva protiv bolesti COVID-19 na zalihi je 42 235 doza, primljeno je 11 820 doza, ukupno je utrošeno 506 doza, otpisano je 28 049 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 25 500 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Neiskorišteno cjepivo na temelju ugovora zbrinjava pravna osoba specijalizirana za pružanje navedene usluge. Cjepiva protiv bolesti COVID-19 nabavila je Republika Hrvatska temeljem sporazuma zaključenih s Europskom komisijom, a Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira cjepiva prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 92,3 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 73,5 %, a u 2023. ukupno 69,5 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19.

Redistribucija cjepiva se u slučaju potrebe obavlja u koordinaciji s Hrvatskim zavodom 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 te vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti su koncem 2023. iskazana u iznosu od 397.424,29 eura, što je 51.059,92 eura ili 14,7 % više u odnosu na stanje početkom godine. Zavod je proveo ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 2.040,62 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 395.383,67 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 197.590,59 eura (za primarnu zdravstvenu zaštitu i usluge mikrobiologije) te za vlastite prihode od pruženih zdravstvenih usluga u iznosu od 170.935,73 eura.

Ukupno dospjela potraživanja koncem godine iznose 60.780,42 eura ili 15,3 % ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja Zavod je dužnicima tijekom 2023. upućivao opomene te pokrenuo četiri ovršna postupka. Također, na temelju Odluke Upravnog vijeća Zavoda iz svibnja 2023. otpisana su potraživanja zbog zastare i brisanja pravnih i fizičkih osoba (obrti) iz registra u ukupnom iznosu od 11.634,89 eura. Do travnja 2024. naplaćena su sva potraživanja.

Koncem 2023. iskazane su obveze u iznosu od 285.894,92 eura, što je 71.839,54 eura ili 33,6 % više u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije su obveze za zaposlene u iznosu od 172.980,12 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 93.898,71 euro te druge tekuće obveze u iznosu od 18.290,72 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance i iz Izvještaja o obvezama, dospjele obveze iznose 173,59 eura. Do travnja 2024. Zavod je podmirio sve obveze iskazane koncem 2023.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 1.002.485,29 eura i manji su za 23.794,57 eura ili 2,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinski uređaji i računalna oprema) u iznosu od 367.049,17 eura, dane instrumente osiguranja plaćanja (najvećim dijelom zadužnice dane Ministarstvu zdravstva temeljem ugovora o dodjeli sredstava za projekte prevencije i liječenja ovisnosti kao sredstvo osiguranja naplate u slučaju nenamjenskog trošenja sredstava) u iznosu od 336.653,79 eura te primljene instrumente osiguranja plaćanja za uredno ispunjenje u iznosu od 298.782,33 eura.

Javna nabava

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. Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a tijekom godine doneseno je osam izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.237.146,82 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na otvorene postupke nabave odnosi 279.526,53 eura te jednostavnu nabavu 957.620,29 eura.

Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave dva zaposlenika Zavoda posjeduju važeći certifikat u području javne nabave. Na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2020. i studenoga 2022. te Obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima je Zavod kao javni naručitelj u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.189.229,49 eura bez PDV-a. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su robe u iznosu od 132.996,76 eura i usluge u iznosu od 50.636,18 eura. Na jednostavnu nabavu odnosi se 1.005.596,55 eura bez PDV-a, od čega na robe 612.973,75 eura, radove 58.829,20 eura i usluge 333.793,60 eura.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz studenoga 2022. za nabave procijenjene vrijednosti od 2.654,46 eura do 13.272,28 eura naručitelj upućuje poziv na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, dok za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.272,28 eura do vrijednosti zakonskih pragova poziv objavljuje na mrežnim stranicama. Rok za dostavu ponuda iznosi najmanje pet dana od dostave poziva gospodarskim subjektima, uzimajući u obzir vrijeme za pripremu dokumentacije, a kriterij za odabir ponude mogu biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, ako su prethodno zadovoljeni uvjeti i zahtjevi koje ponuditelj treba ispuniti (tehničke specifikacije).

Revizijskim postupcima provjereno je pet postupaka javne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 183.632,94 eura bez PDV-a i 23 postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori u iznosu od 330.051,74 eura bez PDV-a. Od pet postupaka javne nabave, dva postupka se odnose na nabavu medicinskog materijala i PCR testova u vrijednosti od 98.237,61 euro, dok se, od 23 pregledana postupka jednostavne nabave, 13 odnosi na medicinski potrošni materijal i lijekove u vrijednosti od 146.778,20 eura (diskovi, molekularni testovi, pločice za mikrobiološku provjeru čistoće, testovi za dijagnostiku, reagensi i drugo). Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), dok su revizijom obuhvaćeni jednostavni postupci nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz studenoga 2022.).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 12. veljače 2024. do 8. siječnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 131. – 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. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
3. Zakon o ustanovama
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. 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, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)

8. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
14. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
15. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
16. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 43/23, 104/23 i 155/23)
17. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
19. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
20. 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)
21. Zakon o javnoj nabavi
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2020. i studeni 2022.)
24. Statut (prosinac 2019. i listopad 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 djelokrugom i unutarnjim ustrojstvom, sustavom unutarnjih kontrola, planiranjem i izvršenjem financijskog plana, računovodstvenim poslovanjem, financijskim izvještajima, prihodima, rashodima, imovinom, potraživanjima, obvezama i vlastitim izvorima te javnom nabavom (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, popisa imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihoda, rashoda, postupaka nabave i izvršenja ugovora 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, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđeni su nepravilnost i propust koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rezultat poslovanja.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Nepravilnost je utvrđena kod evidentiranja poslovnih događaja.

Glavna knjiga koju je Zavod vodio u 2023. u većini slučajeva ne sadrži opis sadržaja poslovnog događaja, zbog čega je otežano praćenje ili povezivanje evidentiranih događaja.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a člankom 6., stavkom 3. navedenog Pravilnika utvrđeno je da je glavna knjiga sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te приходима i rashodima. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je stupio na snagu koncem prosinca 2023., poslovne knjige su skup evidencija kojima se osiguravaju podaci i informacije o poslovanju obveznika primjene proračunskog računovodstva, a vode se po načelu urednosti i ažurnosti. Prema odredbama članka 11., stavka 7. navedenog Pravilnika, izvadak za pojedini analitički račun iz glavne knjige mora sadržavati, između ostalog, datum poslovnog događaja i datum knjiženja s opisom sadržaja poslovnog događaja.

Državni ured za reviziju nalaže kod evidentiranja poslovnih događaja na računima glavne knjige navesti i opis sadržaja poslovnog događaja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Rezultat poslovanja

- 2.1. Zavod je za 2023. ostvario prihode u iznosu od 3.024.538,01 euro te rashode u iznosu od 2.916.356,58 eura. Višak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 108.181,43 eura, što s prenesenim viškom prihoda u iznosu od 2.960.597,04 eura čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.068.778,47 eura. Prema izvorima financiranja, vrijednosno najznačajniji dio viška prihoda i primitaka u iznosu od 3.013.094,10 eura odnosi se na prihode za posebne namjene, a prema podacima Zavoda ostvaren je od HZZO-a za primarnu zdravstvenu zaštitu i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, dopunskog zdravstvenog osiguranja i kamata.

Godišnjim financijskim planovima i izmjenama godišnjih financijskih planova, Zavod je u razdoblju od 2015. do 2020. planirao 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 u 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 propisano je, između ostalog, ako proračunski 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 financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog 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. sastavljen je višegodišnji plan uravnoteženja prema kojem je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 2.967.000,00 eura raspoređen na trogodišnje razdoblje, od toga u 2024. u iznosu od 668.598,00 eura, u 2025. u iznosu od 760.385,00 eura te u 2026. u iznosu od 1.538.017,00 eura. 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.

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.

Zavod u Očitovanju navodi da u potpunosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023.