



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/24-04/38  
URBROJ: 613-12-25-12  
Virovitica, 7. ožujka 2025.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nastavni zavod za  
javno zdravstvo  
dr. Andrija Štampar  
za 2023.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	11
	Financijski izvještaji	13
	Projekti financirani u 2023.	24
	Javna nabava	28
III.	REVIZIJA ZA 2023.	31
	Ciljevi i područja revizije	31
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	31
	Metode i postupci revizije	32
	Nalaz za 2023.	34

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nastavnog zavoda za javno zdravstvo dr. Andrija Štampar (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 uvjetna mišljenja.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zavod posluje gotovim novcem putem kunskih blagajni (glavna blagajna i pomoćne blagajne za izdvojene lokacije). Prema podacima iz poslovnih knjiga, početkom 2023. stanje blagajni iznosilo je 803,98 eura, tijekom 2023. u blagajne je uplaćeno 196.690,87 eura, a isplaćeno je 196.139,77 eura, te je stanje gotovog novca u blagajnama koncem godine iznosilo 1.301,08 eura.

Donesene su procedure blagajničkog poslovanja prema kojima se blagajničko poslovanje, između ostalog, odnosi na evidentiranje uplata i isplata u gotovom novcu na glavnoj blagajni i pomoćnim blagajnama u ambulantom higijensko-epidemioloških timova, timova školske i adolescentne medicine te mikrobioloških laboratorija. Uplate u blagajnu većinom se odnose na naplatu računa od participacije i pruženih usluga iz djelatnosti Zavoda, a isplate iz blagajne na polog sredstava na žiroračun. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika, a nisu ovjereni potpisom osobe koja kontrolira blagajnički izvještaj. Blagajničke uplatnice i isplatnice ovjerene su potpisom blagajnika, a nisu ovjerene potpisom likvidatora. U pojedinim slučajevima uplatnice nisu potpisali uplatitelji sredstava. Iz navedenog proizlazi da blagajničko poslovanje nije uredno vođeno.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2023. iskazani u iznosu od 130.549,21 euro, a odnose se na medicinsku opremu dobivenu na korištenje. Na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u Bilanci iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora (zadužnice, bankarske garancije i mjenice) i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u ukupnom iznosu od 1.380.794,44 eura te dio tuđe imovine dobivene na korištenje (poslovni prostori koje Zavod koristi za obavljanje djelatnosti na temelju ugovora iz prošlih godina). Osim na adresi sjedišta, Zavod obavlja djelatnosti školske medicine, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite i mentalnog zdravlja te prevencije ovisnosti na još 23 lokacije na području grada Zagreba, većinom u prostorima domova zdravlja.

Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2023., vrijednost nefinancijske imovine iznosi 18.487.118,76 eura, novčanih sredstava 5.642.046,49 eura te potraživanja i ostale financijske imovine 3.030.236,12 eura. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Sastavljene su popisne liste imovine koje u većini slučajeva sadrže prirodne izraze, a ne sadrže novčane izraze. Pojedine popisne liste potpisima nisu ovjerali članovi popisnih povjerenstava. Popisom imovine i obveza popisano je stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 1.301,08 eura, a nije obuhvaćeno stanje novčanih sredstava na žiroračunu u iznosu od 5.640.745,41 euro. Nadalje, nije popisano stanje vrijednosnih papira te dionica i udjela u glavnici u vrijednosti od 27.256,56 eura, danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora u iznosu od 1.138.283,31 euro, potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 242.511,13 eura te tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 130.549,21 euro (medicinska oprema). Osim navedenog, popisom nisu obuhvaćeni poslovni prostori koje Zavod koristi za obavljanje djelatnosti (tuđa imovina). Popisna povjerenstva su sastavila izvješća o obavljenom popisu, osim popisnog povjerenstva zaliha materijala i gotovih proizvoda u pomoćnom skladištu Službe za kliničku mikrobiologiju, koje nije sastavilo izvješće. Središnja popisna komisija je koncem siječnja 2024. sastavila izvješće o obavljenom popisu, koje je dostavila ravnatelju. Izvješće središnje popisne komisije ne sadrži podatke o vrijednostima popisane nematerijalne i materijalne imovine te nije navedeno jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima za prihode poslovanja u Bilanci nisu točno iskazani, odnosno u Bilanci su dospjela potraživanja iskazana više za 588.715,02 eura, a nedospjela potraživanja manje za 586.711,06 eura od evidentiranih u analitičkim evidencijama.

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, ali nisu cjelovite. Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda tekuće u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su kod rashoda za materijal i energiju, koji su ostvareni manje za 1.541.715,15 eura ili 40,9 % i rashoda za nabavu postrojenja i opreme, koji su ostvareni manje za 1.375.587,86 eura ili 86,2 %. Nadalje, u Bilješkama uz Bilancu nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje (medicinska oprema i poslovni prostori). (točka 3. Nalaza)

## **B) UVJETNO 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, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Zavod nije poduzimao dostatne aktivnosti na uspostavi i provođenju unutarnjeg nadzora, sustava za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti te na primjeni Kodeksa ponašanja radnika. Prema Pravilniku o unutarnjem nadzoru, koji je Upravno vijeće Zavoda donijelo u travnju 2014., osnovni cilj unutarnjeg nadzora je osiguranje zakonitog i djelotvornog obavljanja poslova, unaprjeđenje djelatnosti i poslovanja organizacijskih jedinica te zaštita imovine Zavoda protiv gubitka zbog zlouporabe, pogrešaka ili nepravilnosti. Unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika Zavoda nije obavljan u 2023. s obzirom na to da nije bilo imenovano povjerenstvo za unutarnji nadzor (imenovano je u listopadu 2024.) te nije donesen godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora.

Način i uvjeti uspostave sustava unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti za poslodavce koji imaju najmanje 50 zaposlenika propisani su Zakonom o zaštiti prijavitelja nepravilnosti. Koncem 2022. Zavod je imao 438, a koncem 2023. imao je 432 zaposlenika. Upravno vijeće je Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti donijelo 16 mjeseci, a ravnatelj je imenovao povjerljivu osobu i njezinu zamjenicu 18 mjeseci nakon roka propisanog navedenim Zakonom.

Ravnatelj je u travnju 2022. donio Kodeks ponašanja radnika kojim je, između ostalog, utvrđeno da su svi radnici obvezni korisnicima usluga pružati usluge visoke kvalitete, u skladu s dobrom profesionalnom praksom, čuvati podatke koji predstavljaju poslovnu tajnu, razvijati dobre odnose i komunikaciju s drugim radnicima (timski rad) i s poslovnim suradnicima te izbjegavati situacije potencijalnih sukoba interesa. Međutim, povjerenik za etiku nije imenovan niti su Kodeksom ponašanja utvrđene situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. (točka 1. Nalaza)

- Upravno vijeće Zavoda je u prosincu 2022. donijelo Financijski plan za 2023. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (svibanj i prosinac 2023.). Nadalje, Upravno vijeće je u veljači 2024. donijelo Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 17.281.800,00 eura, a rashodi u iznosu od 22.897.019,00 eura te je planirana uporaba viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 5.615.219,00 eura. Zavod je za 2023. ostvario prihode u iznosu od 17.323.381,39 eura te rashode u iznosu od 19.225.751,25 eura. Manjak prihoda za 2023. iznosi 1.902.369,86 eura i pokriven je dijelom viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 5.615.219,30 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.712.849,44 eura.

Financijski plan, njegove izmjene i dopune te izvještaj o izvršenju Financijskog plana ne sadrže neke elemente propisane Zakonom o proračunu. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana sadrže projekcije za sljedeće dvije godine, opći dio i obrazloženje, a ne sadrže posebni dio financijskog plana koji treba sadržavati podatke o planiranim rashodima iskazanim po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenim u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Račun prihoda i rashoda, u okviru općeg dijela Financijskog plana te izmjena i dopuna Financijskog plana, sadrži prihode i rashode iskazane prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a ne sadrži rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji. Obrazloženje Financijskog plana i izmjena sadrži pregled propisa na temelju kojih je izrađen, planirane ukupne prihode i rashode, podatak da se rashodi poslovanja financiraju iz prihoda poslovanja i akumuliranog viška prihoda te obrazloženje plana rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2023. Navedena obrazloženja ne sadrže obrazloženja vrsta prihoda i rashoda koja bi imala poveznicu s Financijskim planom, prenesenog viška sredstava te obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti ostvarenja ciljeva.

Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju Financijskog plana za 2023. sadrže opći i posebni dio. U posebnom dijelu izvještaja ostvareni rashodi su iskazani po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, ali nisu raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Nadalje, navedeni izvještaji ne sadrže obrazloženja te posebne izvještaje.

S obzirom na to da Financijski plan ne sadrži planirane pokazatelje uspješnosti ostvarenja ciljeva, a izvještaji o izvršenju financijskih planova ne sadrže obrazloženje programa s ciljevima koji su ostvareni i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, proizlazi da Zavod nije uspostavio sustav planiranja i praćenja ostvarenja ciljeva poslovanja. (točka 2. Nalaza)

- Pri obračunu plaća kod nezdravstvenih zaposlenika primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Također, pojedinim voditeljima službi u kojima radi manje od 40 zaposlenih primijenjeni su pri obračunu plaća koeficijenti propisani navedenom Uredbom za voditelje službi u kojima radi preko 40 zaposlenih, odnosno primijenjeni su veći koeficijenti. (točka 4. Nalaza)
- Plan nabave materijala, energije i usluga te Plan nabave dugotrajne nefinancijske imovine za 2023. doneseni su u prosincu 2022. te su donesene dvije izmjene i dopune planova nabave (svibanj i prosinac 2023.). Zadnjim Izmjenama i dopunama planova nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 8.302.150,00 eura, od čega se na postupke javne nabave odnosi 7.381.040,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 921.110,00 eura. Planom nabave za 2023. planirani su postupci javne nabave roba i usluga za koje su postupci nabave provedeni u 2022. i zaključeni okvirni sporazumi na rok od dvije godine te ih nije trebalo planirati u Planu nabave za 2023. Zadnjim Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. dodano je 14 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 188.200,00 eura, koji su provedeni prije donošenja navedenih Izmjena i dopuna Plana nabave. Zbog navedenog, Plan nabave ne prikazuje realne potrebe Zavoda za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.400.664,16 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega je na temelju okvirnih sporazuma ugovorena nabava u vrijednosti od 712.256,59 eura, dok je postupcima jednostavne nabave ugovorena nabava u vrijednosti od 688.407,57 eura.

Revizijskim postupcima provjereno je jedanaest postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 222.629,93 eura bez PDV-a. Navedeni postupci provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Uzorkom nisu obuhvaćeni postupci javne nabave koje je proveo Grad kao središnje tijelo za nabavu u ime i za račun Zavoda.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ne sadrži sve ugovore zaključene u 2023. niti su podaci potpuni. Sporazumima o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave uređeno je da Grad, kao središnje tijelo za nabavu, u ime i za račun Zavoda provodi postupke nabave i zaključuje ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume, a Zavod provodi postupke zaključenja ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma. Registar ugovora sadrži ugovore koji su zaključeni tijekom 2023. za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.090.558,59 eura bez PDV-a, od čega 18 ugovora za nabavu roba i usluga (nabavljeni postupcima jednostavne nabave) u vrijednosti od 114.401,37 eura i ugovore koje je zaključio Zavod na temelju okvirnih sporazuma iz 2021., 2022. i 2023. u vrijednosti nabave od 976.157,22 eura. Navedeni Registar ne sadrži podatke o 57 ugovora za nabavu roba, radova i usluga nabavljenih postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 571.356,82 eura i šest ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 323.121,32 eura.

Nadalje, u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu uneseni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupnom isplaćenom iznosu s PDV-om za ugovore zaključene na temelju okvirnih sporazuma. (točka 5. Nalaza)

### ***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 1949. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području grada Zagreba. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) te Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Zavod je referentni centar Ministarstva zdravstva za farmakoepidemiologiju, bjesnoću, analizu zdravstvene ispravnosti hrane, dijagnostiku spolno-prenosivih infekcija te zaštitu zdravlja starijih osoba. Na temelju ovlaštenja Ministarstva zdravstva, Zavod provodi specijalistička usavršavanja doktora medicine iz područja mentalnog zdravlja, kliničke mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, epidemiologije te javnog zdravstva. Također, Zavod je, na temelju rješenja Ministarstva poljoprivrede, ovlašten laboratorij za analizu zdravstvene ispravnosti hrane i pića te radnih površina i pribora. Sjedište je Mirogojska cesta 16, Zagreb, a djelatnost, osim na adresi sjedišta, obavlja na još 23 lokacije na području Grada, većinom u prostorima nadležnih domova zdravlja (na temelju zaključenih ugovora u prošlim godinama).

Zavod obavlja djelatnost na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Upravno vijeće Zavoda je, uz prethodnu suglasnost osnivača, donijelo Statut u ožujku 2021. te izmjene Statuta u travnju 2022. U lipnju 2023. donesen je novi Statut kojim je proširena djelatnost Zavoda na djelatnost medicine rada i sporta te je Statut usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Pribavljeno je Rješenje Ministarstva zdravstva o sukladnosti Odluke o proširenju djelatnosti i poslova Zavoda sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti. Dopuna djelatnosti Zavoda upisana je u sudski registar. Prema obrazloženju Zavoda, zahtjev za donošenjem rješenja o ispunjavanju normativa i standarda u pogledu prostora, zaposlenika i medicinsko-tehničke opreme Zavod do siječnja 2025. nije uputio Ministarstvu zdravstva jer nije osigurao uvjete za obavljanje djelatnosti medicine rada i sporta.

Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje, unutarnje ustrojstvo i tijela Zavoda, financiranje, opći akti, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti. Prema odredbama Statuta, Zavod, između ostalog, obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, školske i adolescentne medicine, kliničke mikrobiologije, javnog zdravstva, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti, medicine rada i sporta, provjere kakvoće lijekova, praćenja kvalitete zraka i emisije onečišćujućih tvari u zraku, obvezne deratizacije, dezinfekcije i dezinfekcije, djelatnost tehničkog ispitivanja i analize, odnosno provođenje fizikalnih, kemijskih i ostalih ispitivanja materijala i proizvoda, znanstvenog istraživanja i razvoja, nastavno-edukacijsku djelatnost te druge djelatnosti. Za obavljanje nastavno-edukacijske djelatnosti Zavod je zaključio ugovore s Medicinskim fakultetom u Zagrebu, Medicinskim fakultetom u Rijeci, Zdravstvenim veleučilištem Zagreb i Sveučilištem u Splitu.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), proračuna Grada i državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori (donacije).

Zavod je u sustavu PDV-a za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije, savjetovanja na projektu uvođenja HACCP sustava kontrole, dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, provođenja tečaja higijenskog minimuma i usluga najma prostora u vlasništvu Zavoda te prodajom proizvoda (mikrobiološke podloge).

Prema odredbama Statuta, tijela Zavoda su: Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnici ravnatelja, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće Zavoda je do studenoga 2023. imalo pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je, između ostalog, da upravno vijeće zavoda za javno zdravstvo čiji je osnivač Grad 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 Grad bili su obvezni imenovati članove upravnog vijeća u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenih Izmjena Zakona, odnosno do 1. srpnja 2023. Grad je svog predstavnika u Upravno vijeće imenovao u studenome 2023., a Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2024. Mandat članova Upravnog vijeća Zavoda traje četiri godine. Upravno vijeće imenuje i razrješava ravnatelja Zavoda, donosi Statut i druge opće akte, program rada i razvoja Zavoda, financijski plan i druge planove (plan nabave, plan investicija i plan specijalističkog usavršavanja), nadzire izvršenje programa rada i razvoja, analizira financijsko poslovanje Zavoda, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja, donosi cjenik usluga koje nisu propisane odlukama HZZO-a te donosi odluke o zaključenju godišnjih ugovora s HZZO-om i osiguravajućim društvima. Upravno vijeće je u veljači 2024. podnijelo osnivaču Izvješće o radu za 2023.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te odgovara za zakonitost rada. Mandat ravnatelja traje četiri godine, a ista osoba može, na temelju natječaja, ponovno biti imenovana za ravnatelja. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnicu za kvalitetu zdravstvene zaštite. Od ožujka 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda je prof. prim. dr. sc. Branko Kolarić, dr. med.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga voditelji organizacijskih jedinica Zavoda koje obavljaju zdravstvenu djelatnost. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije, sastavljeno je od pet članova i pet zamjenika članova. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od pomoćnice ravnatelja za kvalitetu i voditelja ustrojstvenih jedinica Zavoda koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Tijekom 2023. Povjerenstvo za kvalitetu je ravnatelju podnosilo tromjesečna izvješća, a Ministarstvu zdravstva polugodišnja izvješća o radu.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je odredbama Pravilnika o unutarnjoj organizaciji iz listopada 2019. i izmjenama Pravilnika iz veljače 2023. Koncem 2023., u skladu s navedenim Pravilnikom, ustrojeni su Ravnateljstvo i službe za epidemiologiju, kliničku mikrobiologiju, zdravstvenu ekologiju, javno zdravstvo, javnozdravstvenu gerontologiju, školsku i adolescentnu medicinu, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti, znanost i nastavu, informatiku, sigurnost i tehničke poslove, ekonomske poslove te ljudske potencijale i pravne poslove. U okviru Ravnateljstva ustrojen je Odjel za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta donesen je u prosincu 2019. te su donesene dvije izmjene i dopune Pravilnika (lipanj 2020. i lipanj 2023.). Koncem 2022. bilo je sistematizirano 178 radnih mjesta s 438 zaposlenika, a koncem 2023. sistematizirano je 239 radnih mjesta s 464 zaposlenika. Koncem 2022. Zavod je imao 438 zaposlenika, od kojih su 274 zdravstvena, 88 administrativno-tehničkih te 76 zdravstvenih suradnika (nezdravstveni zaposlenici koji obavljaju poslove zdravstvenih zaposlenika). Koncem 2023. imao je 432 zaposlenika, od kojih je 270 zdravstvenih, 82 administrativno-tehnička te 80 zdravstvenih suradnika. Od ukupnog broja zaposlenika, 386 je zaposleno na neodređeno, a 46 na određeno vrijeme.

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
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
<b>1.</b>	<b>Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.)</b>	<b>438</b>	<b>432</b>	<b>98,6</b>
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	242	239	98,8
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	234	231	98,7
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	8	8	100,0
1.2.	Zdravstveni suradnici na neodređeno vrijeme	76	80	105,3
1.3.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	32	31	96,9
1.4.	Administrativno-tehnički djelatnici	88	82	93,2
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	195	195	100,0
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	243	237	97,5
<b>II.</b>	<b>Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>100,0</b>
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 790 017	15	15	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 158 666	37	37	100,0
3.	Javno zdravstvo	7	7	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	8	8	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
<b>III.</b>	<b>Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>12,9</b>	<b>12,9</b>	<b>100,0</b>
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	11,9	11,9	100,0
2.	Zdravstvena ekologija	1	1	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 85 timova u Zavodu (66 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i 19 u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je 79,9 timova (67 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i 12,9 u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti). U djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite ugovoreno je pet timova, a u djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom 7,10 timova manje u odnosu na Mrežu. U djelatnostima mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti te javnog zdravstva (uključujući gerontologiju) ugovoreno je po tri tima više u odnosu na Mrežu.

Nadalje, ugovoren je jedan tim za obavljanje djelatnosti zdravstvene ekologije, koji nije bio utvrđen Mrežom javne zdravstvene službe, koja je vrijedila tijekom 2023. 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. utvrđena su 92 tima u Zavodu (četiri tima više u djelatnosti javnog zdravstva, šest timova više u djelatnosti zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti, četiri tima manje u djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom te je uveden jedan tim u djelatnosti zdravstvene ekologije).

## **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.

Zavod posjeduje certifikate ISO 9001:2015 Sustav upravljanja kvalitetom, ISO 14001:2015 Sustav upravljanja okolišem te ISO 45001:2018 Sustav upravljanja zdravljem i sigurnosti pri radu u okviru kojih je donesena Politika kvalitete, zaštite okoliša, zdravlja i sigurnosti na radu te Politika o nepristranosti. Nadalje, doneseni su unutarnji akti i procedure, kao što su: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o obrazovanju i usavršavanju, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Procedura stvaranja obveza, Procedura zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Procedura naplate prihoda, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura upravljanja i raspolaganja nekretninama, Procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga te druge radne upute (postupci) i procedure na razini Zavoda kojima je uređen način na koji se provodi i evidentira pojedini proces ili aktivnost. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine i zaključivanju ugovora. Prema Statutu, ravnatelj odlučuje o nabavi i prodaji dugotrajne imovine, godišnjoj nabavi roba i usluga te izvođenju investicijskih radova, tekućeg i investicijskog održavanja čija je pojedinačna vrijednost manja od 26.540,00 eura bez PDV-a.

Nadalje, Upravno vijeće odlučuje, između ostalog, o nabavi i prodaji dugotrajne imovine i raspolaganju drugim pokretninama, izvođenju investicijskih radova, tekućeg i investicijskog održavanja te izdavanju mjenica i ostalih sredstava osiguranja plaćanja čija je pojedinačna vrijednost veća od 26.540,00 eura, a manja od 80.000,00 eura bez PDV-a, a uz suglasnost osnivača ako pojedinačna vrijednost prelazi 80.000,00 eura bez PDV-a te o zaduživanju Zavoda i raspolaganju nekretninama.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Utvrđena nepravilnost odnosi se na područje izvršavanja financijskog plana, odnosno na izvršavanje pravomoćnih presuda postupcima prisilne naplate. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti navedeno je da je u 2023. po jednoj sudskoj presudi proveden postupak prisilne naplate zbog nepravodobne dostave u Odjel za računovodstvo i financijske poslove. Utvrđeno je da je sudske presude potrebno kontinuirano dostavljati u navedeni Odjel te ih obračunavati i isplaćivati u roku dospjeća.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnja revizija uspostavljena u Gradu treba obavljati i poslove unutarnje revizije u Zavodu. Tijekom 2023. unutarnja revizija Grada nije obavila reviziju u Zavodu.

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), Zavod je na mrežnim stranicama objavio, između ostalog, zakone i ostale propise koji se odnose na područja rada Zavoda, Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o organizaciji, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, financijske planove s izmjenama, godišnje poslovne planove, financijske izvještaje i bilješke uz financijske izvještaje, godišnje i polugodišnje izvještaje o izvršenju financijskih planova, godišnje izvještaje o radu, popis odluka Upravnog vijeća, natječaje za zapošljavanje i odluke o izboru kandidata, dokumente u vezi s postupcima javne nabave, informacije o unutarnjem ustrojstvu s imenima voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim kontakt podacima, informacije za pacijente i posjetitelje, informacije u vezi sa zaštitom osobnih podataka i pravom na pristup informacijama te podatke o povjerljivoj osobi, odnosno osobi za nepravilnosti.

Informacijski sustav Zavoda sastoji se od poslovnog informacijskog sustava i sustava za zdravstvene djelatnosti (mikrobiologija, epidemiologija, mentalno zdravlje i prevencija ovisnosti, zdravstvena ekologija i školska medicina). Zavod koristi i sustav CEZIH (Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske), dok plaće za zaposlene obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP).

## **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Zavoda za 2023. donesen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2022. (prijedlog Financijskog plana je u listopadu 2022. dostavljen Gradu putem računalnog programa za digitalno planiranje). Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći dio i obrazloženje Financijskog plana. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (svibanj i prosinac 2023.).

Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 19.178.400,00 eura, rashodi u iznosu od 23.671.800,00 eura te je planirana uporaba viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 4.493.400,00 eura. Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 17.281.800,00 eura, što je 1.896.600,00 eura ili 9,9 %, a rashodi u iznosu od 22.897.019,00 eura, što je 774.781,00 euro ili 3,3 % manje od planiranih Financijskim planom. Planirana je uporaba viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 5.615.219,00 eura.

Više od planiranih Financijskim planom, zadnjim izmjenama i dopunama planirane su tekuće pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za 300.900,00 eura ili 151,1 %, zbog provođenja tri projekta Centralnog financiranja specijalizacija. Manje od planiranih Financijskim planom planirani su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 2.067.800,00 eura ili 18,7 % zbog smanjenog intenziteta testiranja i smanjenja cijene dijagnostičko-terapijskog postupka testiranja na prisutnost COVID-19. Manje od planiranih Financijskim planom, planirani su rashodi za nabavu postrojenja i opreme za 553.615,00 eura ili 39,9 %, zbog neizvršenih nabava laboratorijske i druge opreme te vozila, i rashodi za materijal i sirovine za 178.616,00 eura ili 6,4 % zbog smanjene potražnje za uslugama Zavoda na tržištu.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana, vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.980.020,00 eura ili 52,0 % te prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 5.926.980,00 eura ili 34,3 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 12.509.200,00 eura ili 54,6 % i materijalne rashode u iznosu od 6.440.134,00 eura ili 28,1 % ukupno planiranih rashoda.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2023., Zavod nema obvezu uplate vlastitih prihoda u proračun Grada. O ostvarenim namjenskim i vlastitim prihodima te utrošenim sredstvima Zavod je obavezan tromjesečno izvještavati nadležna gradska upravna tijela.

U projekcijama uz Financijski plan, prihodi i rashodi za 2024. i 2025. planirani su u iznosu od 17.655.000,00 eura.

Upravno vijeće je u kolovozu 2023. usvojilo Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za razdoblje 1. siječnja – 30. lipnja 2023., a u veljači 2024. Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. Izvještaji sadrže opći dio, koji obuhvaća sažetak računa prihoda i rashoda i računa financiranja, račun prihoda i rashoda te račun financiranja. Prema godišnjem Izvještaju o izvršenju Financijskog plana, prihodi su ostvareni u iznosu od 17.323.381,00 euro, rashodi u iznosu od 19.225.751,00 euro te je ostvaren manjak prihoda u iznosu od 1.902.370,00 eura. Ostvareni manjak prihoda pokriven je dijelom prenesenog viška prihoda iz prošlih godina, koji je iznosio 5.615.219,00 eura, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.712.849,00 eura. Prihodi su za 2023. ostvareni za 41.581,00 euro ili 0,2 % više od planiranih, a rashodi za 3.671.268,00 eura ili 16,0 % manje od planiranih. Manje od planiranih ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.017.139,00 eura ili 51,4 % te rashodi za materijal i energiju za 1.273.467,00 eura ili 36,4 %.

Program rada i razvoja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Program rada i razvoja obuhvaća podatke po pojedinim službama koji se sastoje od sažetka djelokruga rada pojedine službe, programa rada, zakonske regulative, poveznice sa strateškim dokumentima, podataka o ostvarenim ciljevima i rezultatima u prethodnoj godini te planirane aktivnosti u 2023. s naturalnim pokazateljima.

Za pojedine službe za ostvarivanje planiranih aktivnosti, osim opisno navedenih izvora financiranja, navedena su i financijska sredstva u ukupnom iznosu po pojedinim izvorima financiranja.

Upravno vijeće je u siječnju 2024. usvojilo Izvještaj o radu Zavoda za 2023. U navedenom Izvještaju navedeni su podaci o radu zdravstvenih službi. Prema Izvještaju, zdravstvene službe ispunile su planirane aktivnosti, između ostalog, provedeni su nacionalni programi, epidemiološke mjere sprječavanja i suzbijanja zaraznih bolesti, praćenje rasprostranjenosti komaraca, zdravstveni pregledi osoba pod zdravstvenim nadzorom, programi stjecanja potrebnog znanja, pretrage i dijagnostike na viruse, bakterije, gljivice, parazite i druge uzročnike bolesti, proizvedene su mikrobiološke podloge, provedene su analize, ispitivanja i ocjene zdravstvene ispravnosti vode, hrane i predmeta opće uporabe te uzoraka iz životnog i radnog okoliša, održane su javnozdravstvene radionice, predavanja i javnozdravstvene akcije, izrađene su zdravstvene statistike i publikacije, provedeni su sistematski pregledi školske djece i studenata te cijepljenja, provedene su akcije unaprjeđenja kvalitete života osoba starije životne dobi, mjere zdravstvene zaštite na području prevencije, liječenja i rehabilitacije svih oblika ovisnosti, mentalnih poremećaja te očuvanja mentalnog zdravlja u zajednici, provedeni su projekti i programi financirani sredstvima Europske unije, Ministarstva zdravstva i Grada te su provedene aktivnosti referentnih centara.

### **Financijski izvještaji**

Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Zavod je u propisanom roku predao financijske izvještaje putem informacijskog sustava Ministarstva financija te ih objavio na svojim mrežnim stranicama.

#### **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 17.323.381,39 eura, što je 7.921.999,24 eura ili 31,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, značajno su smanjeni prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 8.156.348,38 eura ili 48,7 % zbog smanjenog obujma testiranja i smanjenja cijene dijagnostičko-terapijskog postupka testiranja na COVID-19. Prihodi od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava su, u odnosu na prethodnu godinu, veći za 568.173,35 eura ili 65,5 % zbog više doznačenih sredstava za sufinanciranje raznih projekata.

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	1.723.819,63	2.125.169,65	123,3
2.	Prihodi od imovine	26.664,53	87.808,18	329,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	116.682,22	104.212,75	89,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	6.176.737,62	6.101.487,19	98,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	17.198.690,41	8.897.908,35	51,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.786,22	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	6.795,27	-
	Ukupni prihodi	25.245.380,63	17.323.381,39	68,6

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.897.908,35 eura ili 51,4 % i prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 6.101.487,19 eura ili 35,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.125.169,65 eura. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekata u iznosu od 1.435.738,81 euro, pomoći HZZO-a na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 256.415,82 eura (u visini od 10,0 % osnovne plaće) i za refundaciju troškova za financiranje rada pod nadzorom jednog doktora medicine bez specijalizacije u iznosu od 9.754,96 eura, Ministarstva zdravstva za provedbu dva projekta u Službi za mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti u iznosu od 212.356,50 eura, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje pripravničkog staža u iznosu od 158.001,84 eura (sredstva utrošena za sufinanciranje plaća i troškova prijevoza 13 pripravnika) te Grada za pokriće troškova prema pravomoćnim sudskim presudama u iznosu od 52.901,72 eura.

Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu od 1.435.738,81 euro, a odnose se na pomoći za provedbu projekata Centar za sigurnost i kvalitetu hrane u iznosu od 717.803,83 eura, tri projekta Centralnog financiranja specijalizacija u iznosu od 364.951,40 eura, Sustav za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima u iznosu od 322.118,13 eura te projekta Istraživanje utjecaja klimatskih promjena na razvoj plijesni, mikotoksina i kvalitetu žitarica s prijedlogom mjera u iznosu od 30.865,45 eura.

Pomoći Ministarstva zdravstva u iznosu od 212.356,50 eura ostvarene su za provedbu projekta Prevencija na kvadrat, na temelju ugovora iz prosinca 2022. i projekta Nova vremena – Novi izazovi, na temelju ugovora iz ožujka 2023. i dodatka ugovoru iz prosinca 2023., svaki u iznosu od 106.178,25 eura.



Prema završnim izvješćima o izvršenju projekata, koji su dostavljeni Ministarstvu zdravstva u siječnju 2024., sredstva su utrošena u skladu s ugovorima. Pomoć za projekt Prevencija na kvadrat ostvarena je za prevenciju ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama za 2022. Razdoblje provedbe projekta je od prosinca 2022. do prosinca 2023. Za navedeni projekt utrošena su sredstva u iznosu od 98.306,66 eura (neutrošeno 7.871,59 eura). Pomoć za projekt Nova vremena – Novi izazovi ostvarena je za prevenciju ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga iz raspoloživih sredstava iz dijela prihoda od igara na sreću za 2023. Razdoblje provedbe projekta je od siječnja do prosinca 2023. Za navedeni projekt utrošena su sredstva u iznosu od 103.089,08 eura (neutrošeno 3.089,17 eura).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 104.212,75 eura odnose se na prihode od osiguravajućih društava za refundacije šteta u iznosu od 62.432,09 eura te od sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite i dopunskog zdravstvenog osiguranja (participacija) od osiguranika HZZO-a i osiguranika dobrovoljnih osiguratelja za korištenje usluga mikrobioloških pretraga u iznosu od 41.780,66 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 6.101.487,19 eura, od čega se na vlastite prihode odnosi 6.100.499,60 eura. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi odnose se na usluge iz djelatnosti zdravstvene ekologije (usluge uzorkovanja i analize vode, ispitivanja hrane, mikrobiološke analize hrane i predmeta opće uporabe) u iznosu od 3.204.973,09 eura, epidemiologije (cijepjenje, mobilna mamografija, sigurnost hrane i zdravstveni odgoj, usluge zdravstvenih pregleda za izdavanje i produljenje sanitarnih iskaznica te tečajevi higijenskog minimuma) u iznosu od 2.248.784,77 eura i iz djelatnosti mikrobiologije (bakteriološke pretraga urina, pretrage oka i uha, molekularne pretrage kojima se detektiraju mikroorganizmi u brisevima i tjelesnim tekućinama) u iznosu od 512.862,97 eura. Ovi prihodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama te na zahtjev građana koji sami plaćaju usluge. Upravno vijeće Zavoda je u rujnu 2022. donijelo Cjenik usluga i roba te tijekom 2022. i 2023. pet izmjena i dopuna navedenog Cjenika. Obavljene usluge u djelatnostima epidemiologije, zdravstvene ekologije, kliničke mikrobiologije (mikrobiološke podloge i ostale mikrobiološke usluge), javnog zdravstva te školske i adolescentne medicine Zavod je obračunavao prema cjenicima koje je donijelo Upravno vijeće. Dijagnostičko-terapijski postupci u djelatnosti kliničke mikrobiologije obračunavani su prema cjenicima HZZO-a (u 2023. HZZO je za PCR testiranje imao utvrđene cijene u rasponu od 38,89 eura do 44,27 eura, a za serološka testiranja u rasponu od 17,73 eura do 20,18 eura). Upravno vijeće Zavoda je u ožujku 2021. donijelo Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, prema kojemu se vlastiti prihodi koriste za podmirenje rashoda nastalih realizacijom programa i aktivnosti na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, rashode za zaposlene, materijalne rashode, održavanje nefinancijske imovine te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni Pravilnik usklađen je s aktom Grada o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 8.897.908,35 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.599.367,38 eura te na prihode iz proračuna Grada u iznosu od 298.540,97 eura.

Prihodi od HZZO-a odnose se na prihode od provođenja primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 5.966.420,02 eura, specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom u iznosu od 2.342.167,91 euro, prihode od privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama u iznosu od 179.538,40 eura te prihode od provođenja Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 111.241,05 eura.

Prihodi od HZZO-a od provođenja primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 5.966.420,02 eura odnose se na provođenje preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata u iznosu od 2.838.364,21 euro, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite u iznosu od 1.813.703,28 eura, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti u iznosu od 754.100,32 eura, zdravstvene zaštite iz djelatnosti javnog zdravstva u iznosu od 280.130,22 eura, zdravstvene zaštite iz djelatnosti javnozdravstvene gerontologije u iznosu od 210.097,65 eura te zdravstvene zaštite iz djelatnosti zdravstvene ekologije u iznosu od 70.024,34 eura. Sredstva su doznačavana u mjesečnim paušalnim iznosima. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz 2018. te zaključenih 16 dodataka Ugovoru (do konca 2023.), od čega u 2023. pet dodataka. Ugovori i dodaci ugovorima za provođenje primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite zaključeni su u skladu s Odlukom 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). Nadalje, u ugovoru je, između ostalog, navedeno da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi i praćenje i organizaciju provođenja nacionalnih programa uključujući pozivanje osiguranih osoba na preglede u sklopu preventivnih programa te očitavanje testa. Za 2023. ugovorena su sredstva u iznosu od 6.089.330,04 eura, a uplaćena su u iznosu od 6.077.661,07 eura (uključena sredstva Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke).

Prihodi od HZZO-a od provođenja specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom u iznosu od 2.342.167,91 euro ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz 2020. te zaključenih devet dodataka Ugovoru (do konca 2023.), od čega u 2023. četiri dodatka. HZZO i Zavod su tromjesečno sastavljali zapisnike o usklađenju zaprimljenih računa za djelatnost mikrobiologije s parazitologijom. Prema navedenim zapisnicima o usklađenju zaprimljenih računa od 1. siječnja do 31. prosinca 2023., utvrđeno je da su ugovorena sredstva iznosila 1.998.123,98 eura, a ispostavljeni su računi u iznosu od 2.330.034,89 eura, što je 331.910,91 euro više od ugovorenog iznosa za 2023. U prosincu 2023. HZZO je donio Odluku o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razliku između ugovorenog iznosa i ispostavljenih računa kojom je utvrđeno da su dodatna sredstva namijenjena plaćanju razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. i dijela ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. Na temelju navedene Odluke, Zavodu su u prosincu 2023. za djelatnost mikrobiologije s parazitologijom doznačena dodatna sredstva u iznosu od 22.226,80 eura. Upravno vijeće HZZO-a je u siječnju 2024. donijelo Odluku o izmjeni Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razliku između ugovorenog iznosa i ispostavljenih računa, kojom je promijenjen iznos dodatnih sredstava Zavodu te ukupno iznosi 183.602,08 eura.

Razlika sredstava u iznosu od 161.375,28 eura uplaćena je na račun Zavoda (početkom 2024.) za podmirenje računa iznad maksimalno ugovorenih sredstava te su preostala nepodmirena potraživanja iz 2023. u iznosu od 148.308,81 euro. Osim nepodmirenih potraživanja iz 2023., u poslovnim knjigama Zavoda evidentirana su potraživanja za ispostavljene račune iznad maksimalno ugovorenih sredstava iz 2022. u iznosu od 246.965,66 eura te ukupna potraživanja od HZZO-a za ispostavljene račune iznad maksimalno ugovorenih sredstava (nisu priznata sredstva od HZZO-a) iznose 395.274,47 eura.

Prihodi od privremenog dodatka na plaću u iznosu od 179.538,40 eura ostvareni su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2023.

Prihodi od HZZO-a od provođenja Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke u iznosu od 111.241,05 eura ostvareni su na temelju ugovora s HZZO-om iz 2020. i četiri dodatka ugovoru, od čega jedan u 2023. Ugovorom su uređena međusobna prava i obveze u provođenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke za građanke Republike Hrvatske, u dobnoj skupini od 50 do 69 godina, na području grada Zagreba. U okviru Nacionalnog programa Zavod se obvezao obavljati dijagnostički postupak mamografije s dvostrukim očitavanjem nalaza i preporukom. Dijagnostički postupak se provodi na osnovi kupovnice koju osobama dostavlja Hrvatski zavod za javno zdravstvo. HZZO se obvezao po kupovnici platiti Zavodu za obavljene poslove, a prema iznosu utvrđenom u Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Zavod je za izvršene dijagnostičke postupke ispostavljao mjesečne račune kojima je priložen popis osoba kojima su pružene usluge na temelju kupovnica.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni u iznosu od 298.540,97 eura odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 170.534,94 eura, rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 123.559,06 eura i provođenje programa Podizanje zdravstvene pismenosti građana 4.446,97 eura. Prihodi za financiranje rashoda poslovanja ostvareni su za sufinanciranje programa promicanja zdravlja, prevencije i ranog otkrivanja bolesti u iznosu od 85.534,94 eura te rada Službe za mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti u iznosu od 85.000,00 eura. Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su na temelju Popisa prioriteta za raspored dodijeljenih decentraliziranih sredstava između zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Grad za 2023. te izmjena navedenog Popisa prioriteta, na koji je Ministarstvo zdravstva dalo suglasnosti. Zavod je sredstva u iznosu od 123.559,06 eura utrošio za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 111.750,00 eura te medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 11.809,06 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 19.225.751,25 eura, što je 1.914.123,94 eura ili 9,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni materijalni rashodi za 1.848.869,79 eura ili 27,7 % jer je u svibnju 2023. proglašen kraj pandemije COVID-19 te je utrošeno manje potrošnih materijala i usluga u vezi s prevencijom, suzbijanjem i dijagnostikom bolesti COVID-19 i mjera štednje.

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	12.203.900,35	12.470.980,71	102,2
2.	Materijalni rashodi	6.674.860,82	4.825.991,03	72,3
3.	Financijski rashodi	17.108,93	24.233,54	141,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	71.801,66	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.172.203,43	1.904.545,97	87,7
	Ukupni rashodi	21.139.875,19	19.225.751,25	90,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	25.245.380,63	17.323.381,39	68,6
	Višak prihoda	4.105.505,44	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.902.369,86	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 12.470.980,71 euro ili 64,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 4.825.991,03 eura ili 25,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene više su ostvareni za 267.080,36 eura ili 2,2 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023., isplate privremenog dodatka na plaću koji je zaposlenicima isplaćivan od lipnja 2023. na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske (u mjesečnim brutoiznosima od 98,17 eura, 130,89 eura ili 163,62 eura ovisno o visini koeficijenta radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen) te zbog veće isplate plaća po pravomoćnim sudskim presudama zbog manje obračunane osnovice za obračun plaće u javnim službama za 6,0 % u 2016. Odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 10.094.833,74 eura (redovan rad 9.792.274,41 euro, prekovremeni rad 237.558,81 euro, plaće po sudskim presudama 63.609,37 eura te plaće u naravi 1.391,15 eura), doprinose na plaće u iznosu od 1.583.594,97 eura te ostale rashode za zaposlene (nagrade za radne rezultate, božićnice, darovi u naravi, darovi djeci zaposlenika, jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, naknade za podmirivanje troškova prehrane, mentorstvo) u iznosu od 792.552,00 eura. Navedeni rashodi najvećim su dijelom financirani prihodima od HZZO-a i vlastitim prihodima.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 237.558,81 euro odnose se na prekovremeni rad 246 zaposlenika u trajanju od 13 597,50 sati godišnje i manje su za 308.472,51 euro ili 56,5 % u odnosu na plaće za prekovremeni rad u 2022. U 2023. prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje (zakonom propisano ograničenje godišnjeg broja sati prekovremenog rada) ostvarila su tri zaposlenika (od 14 do 21 sat). Prema nalogima za prekovremeni rad, zaposlenici su pristali na prekovremeni rad.

Plaće po sudskim presudama u iznosu od 63.609,37 eura ostvarene su na temelju 44 pravomoćne sudske presude za isplatu razlike plaće zbog manje obračunane osnovice za obračun plaće za 6,0 % u 2016. u javnim službama. Koncem 2023. u postupku je bila 41 presuda.

Plaće zaposlenika u 2023. propisane su odredbama Uredbe 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), Odluke o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22), Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23) i Kolektivnim ugovorim za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23). Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. primjenjivala se u brutoiznosu od 884,39 eura, od 1. travnja do 30. rujna 2023. u brutoiznosu od 902,08 eura, a od 1. listopada do 31. prosinca 2023. u brutoiznosu od 947,18 eura. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća. Obračun plaće obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaće.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.825.991,03 eura, a vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i energiju u iznosu od 2.226.161,16 eura, rashodi za usluge u iznosu od 2.059.313,77 eura te rashodi za naknade troškova prijevoza na posao i s posla i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 339.571,48 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na osnovni materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 1.563.952,61 euro (osnovni materijal i sirovine za molekularnu mikrobiologiju, testovi i podloge za mikrobiologiju, cjepiva nabavljena za prodaju drugima i drugi laboratorijski materijal), energiju u iznosu od 353.065,54 eura, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 160.805,13 eura, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 107.374,79 eura te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu od 36.633,60 eura.

Zavod je tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima 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 Služba za epidemiologiju vodi pomoćnu evidenciju narudžbi, distribucije, roka trajanja 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 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 bilo je 25 736 doza, primljene su 232 703 doze, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 229 440 doza, otpisane su 4 094 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazilo 24 905 doza raznovrsnih cjepiva.

Prema izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi bilo je 170 882 doze, primljeno je 24 960 doza, ukupno je utrošeno 7 466 doza, otpisano je 112 670 doza te se koncem godine na stanju zaliha nalazilo 75 706 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Prema obrazloženju Zavoda, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod (zbrinuto kao infektivni otpad).

Zavod je primao besplatna cjepiva protiv bolesti COVID-19 od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo. Prema podacima Zavoda, u 2021., utrošeno je 99,1 % doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 58,1 % doza cjepiva, a u 2023. utrošeno je 6,2 % zaprimljenih doza cjepiva. 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 donijela Vlada Republike Hrvatske u svibnju 2023.

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 odnosno 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 Zavoda.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 2.059.313,77 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalne usluge (povrat režijskih troškova i troškova održavanja prostora u tuđem vlasništvu koje Zavod koristi, odvoz otpada, voda i drugo) u iznosu od 342.262,28 eura, zdravstvene usluge (laboratorijske usluge drugih zdravstvenih ustanova, obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika) u iznosu od 301.819,83 eura, zakupnine i najamnine (licence za korištenje računalnih programa, zakup poslovnog prostora i najam vozila) u iznosu od 269.740,37 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja (usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme, servisi vozila i umjeravanje opreme) u iznosu od 261.421,85 eura, održavanje računalnih programa u iznosu od 249.065,82 eura, intelektualne i osobne usluge (usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, ugovori o djelu, obavljanje studentskih poslova) u iznosu od 160.806,45 eura te usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu od 127.703,23 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.904.545,97 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na kupnju poslovnog prostora u iznosu od 1.100.000,00 eura, nadogradnju sustava za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima u iznosu od 583.774,09 eura (usluga razvoja računalnog programa, razvoja sučelja računalnog programa te usluge tehničkog konzultanta za razvoj matematičkog modela), nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 145.906,24 eura (vrijednosno je najznačajnija nabava računala i računalne opreme) te medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 65.933,15 eura.

Zavod je u lipnju 2018. zaprimio obavijest trgovačkog društva o namjeri prodaje poslovnog prostora koji se sastoji od objekta III zgrade mikrobiološkog laboratorija s pripadajućim zemljištem i parkiralištem. Zavod koristi veći dio zgrade u kojemu se nalazi navedeni poslovni prostor. Trgovačko društvo je u lipnju 2020. navedeni poslovni prostor prodalo fizičkoj osobi. Nakon prezentiranja informacija o potrebi kupnje poslovnog prostora članovima Upravnog vijeća na nekoliko sjednica, Upravno vijeće je u studenome 2022. donijelo Odluku o pokretanju i provođenju postupka pregovora za kupnju nekretnine. Prema navedenoj Odluci, Zavod je naručio tri procjene vrijednosti nekretnine (izradili stalni sudski vještaci u ožujku 2019., lipnju 2020. i u ožujku 2021.). Procjenom iz ožujka 2019. vrijednost poslovnog prostora utvrđena je u iznosu od 8.310.000,00 kn (1.102.926,54 eura), a procjenama iz lipnja 2020. i ožujka 2021. u iznosu od 8.500.000,00 kn (1.128.143,87 eura). Također, u Odluci je navedeno da je prostor potreban za ostvarenje projekta Centar za genomiku i proteomiku SARS-CoV-2 i drugih emergentnih mikroorganizama te da će se konačna kupoprodajna vrijednost utvrditi na temelju procjemenog elaborata i pregovora s vlasnikom nekretnine.

Upravno vijeće je u svibnju 2023. donijelo Odluku o korištenju prava prvokupa i kupnji poslovnog prostora ukupne površine 456 m<sup>2</sup> za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti kliničke mikrobiologije. Suglasnost na Odluku o korištenju prava prvokupa i kupnji poslovnog prostora dao je gradonačelnik Grada, i to na temelju Odluke o obavljanju osnivačkih prava i obveza nad zdravstvenim ustanovama kojih je osnivač Grad (ožujak 2004., srpanj 2009. i srpanj 2013.). U Odluci o korištenju prava prvokupa i kupnji poslovnog prostora navedeno je da će se kupnja nekretnine financirati iz vlastitih sredstava Zavoda (prema analitičkoj evidenciji praćenja ostvarenja prihoda i rashoda po izvorima financiranja za 2023., kupnja poslovnog prostora financirana je iz vlastitih sredstava Zavoda). Ugovor o kupoprodaji nekretnine zaključen je u prosincu 2023. s vlasnikom poslovnog prostora. Kupoprodajna cijena poslovnog prostora ugovorena je u iznosu od 1.100.000,00 eura, a plaćanje je ugovoreno tri dana od zaključenja ugovora u iznosu od 500.000,00 eura te preostali iznos od 600.000,00 eura u roku od tri dana od stupanja u posjed nekretnine. Pravo vlasništva Zavoda na navedenoj nekretnini je u prosincu 2023. upisano u zemljišnim knjigama. Zavod je dio kupoprodajne cijene u iznosu od 500.000,00 eura prodavatelju platio u prosincu 2023., a preostali dio cijene u iznosu od 600.000,00 eura, nakon stupanja u posjed u prosincu 2024.

Manjak prihoda za 2023. ostvaren je u iznosu od 1.902.369,86 eura. Prenesen je višak prihoda u iznosu od 5.615.219,30 eura (višak prihoda za 2022. u iznosu od 4.105.505,44 eura i preneseni višak prihoda iz prošlih godina u iznosu od 1.509.713,86 eura) te višak prihoda koncem 2023. raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.712.849,44 eura. Izmjenama Financijskog plana za 2024. višak prihoda u iznosu od 3.712.849,00 eura planirano je koristiti u 2024.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 27.159.401,37 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	18.194.433,22	18.487.118,76	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	349.126,69	349.126,69	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.526.800,75	11.928.620,26	263,5
1.3.	Postrojenja i oprema	4.148.414,70	4.299.495,84	103,6
1.4.	Prijevozna sredstva	140.203,70	105.122,90	75,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.953.762,43	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.076.124,95	1.804.753,07	167,7
2.	Financijska imovina	9.601.671,28	8.672.282,61	90,3
2.1.	Novčana sredstva	6.560.431,30	5.642.046,49	86,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	84.838,74	54.956,66	64,8
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	24.018,77	27.256,56	113,5
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.932.382,47	2.948.022,90	100,5
	Ukupno imovina	27.796.104,50	27.159.401,37	97,7
3.	Obveze	1.709.833,07	2.590.299,95	151,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.550.017,30	1.983.979,69	128,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	159.815,77	606.320,26	379,4
4.	Vlastiti izvori	26.086.271,43	24.569.101,42	94,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	27.796.104,50	27.159.401,37	97,7
	Izvanbilančni zapisi	159.877,21	130.549,21	81,7

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost nefinancijske imovine veća je za 292.685,54 eura ili 1,6 %. Značajnije je povećana vrijednost građevinskih objekata za 7.401.819,51 euro ili 163,5 %, a smanjena je vrijednost imovine u pripremi za 7.953.762,43 eura zbog knjigovodstvenog evidentiranja prijenosa imovine s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi (vrijednosno je najznačajnija izgradnja Centra za sigurnost i kvalitetu hrane). Osim navedenog, na povećanje vrijednosti građevinskih objekata utjecala je i kupnja poslovnog prostora.

Građevinski objekti u vrijednosti od 11.928.620,26 eura odnose se na Centar za sigurnost i kvalitetu hrane u vrijednosti od 6.390.996,53 eura, druge zdravstvene objekte (laboratoriji, glavna zgrada) u vrijednosti od 3.246.114,14 eura, objekt III (mikrobiološki laboratorij) u vrijednosti od 1.100.000,00 eura, druge poslovne građevinske objekte (ograde, dizala, skladišta, parkirališta i signalizacija, vanjska rasvjeta) u vrijednosti od 811.928,45 eura te izdvojeni poslovni prostor za Službu za mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti u vrijednosti od 379.581,14 eura.

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 1.762.493,44 eura, opremu za održavanje i zaštitu (oprema za grijanje i hlađenje, protupožarna zaštita) u vrijednosti od 1.284.038,53 eura te uredsku opremu i namještaj u vrijednosti od 1.107.941,70 eura.



Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u vrijednosti od 813.479,02 eura, nematerijalnu imovinu (licence i ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u vrijednosti od 796.157,59 eura te zalihe u vrijednosti od 103.069,54 eura.

Zavod je ustrojio materijalno knjigovodstvo zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. U glavnoj knjizi evidentirane su zalihe materijala za redovne potrebe (osnovni materijal i sirovine za obavljanje zdravstvene djelatnosti, uredski materijal, sredstva za osobnu higijenu, potrošni materijal za čišćenje i održavanje, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje), zalihe materijala za proizvodnju, proizvodnja u tijeku i gotovi proizvodi. Osnovni materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti i drugi materijal zaprimaju se u glavno skladište (zalihe materijala za redovne potrebe). Dio materijala i sirovina utrošen je za obavljanje djelatnosti, a dio za proizvodnju podloga (koje služe za obavljanje djelatnosti i prodaju drugima). Na kraju mjeseca sastavljaju se izdatnice na temelju kojih su materijal i sirovine u tom mjesecu predani na odjele ili međuskladišnice na temelju kojih su materijal i sirovine predani u pomoćno skladište zaliha materijala za proizvodnju.

Stanje zaliha koncem 2023. u vrijednosti od 103.069,54 eura odnosi se na zalihe materijala za redovne potrebe, materijala za proizvodnju te zalihe gotovih proizvoda. Zalihe materijala za redovne potrebe početkom godine iznosile su 58.390,57 eura, tijekom godine zaprimljeno je materijala u vrijednosti od 1.887.620,07 eura, a izdano je materijala u vrijednosti od 1.903.101,77 eura (dio materijala u vrijednosti od 143.515,89 eura međuskladišnicama je prebačen na zalihe proizvodnje u tijeku, dio materijala u vrijednosti od 1.757.904,41 euro izdatnicama je prenesen na odjele, a dio materijala je otpisan ili ispravljen u vrijednosti od 1.681,47 eura) te je stanje koncem 2023. iznosilo 42.908,87 eura. Dio materijala u vrijednosti od 83.625,76 eura dobiven je iz donacija od subjekata unutar općeg proračuna te je na temelju izdatnica zaprimljen na odjele.

Prosječno mjesečno stanje zaliha materijala za redovne potrebe iznosilo je 47.149,58 eura, što je 29,7 % manje od prosječnog mjesečnog utroška navedenog materijala u iznosu od 158.591,81 euro. Prema prosječnoj mjesečnoj potrošnji, zalihe materijala za redovne potrebe bile su dostatne za devet dana.

Koncem 2023. popisano je stanje zaliha materijala i sirovina na glavnom skladištu i pomoćnom skladištu te je stanje u poslovnim knjigama usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom.

Koncem 2023. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 9.552.640,90 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 6.565.835,39 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.986.805,51 euro. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 2.948.022,90 eura i ostala potraživanja (od čega su značajnija potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja i potraživanja za predujmove) u iznosu od 38.782,61 euro.

Potraživanja za prihode poslovanja (prije obračunanog ispravka vrijednosti) u iznosu od 9.513.858,29 eura odnose se na potraživanja od imovine u iznosu od 6.048.910,53 eura, prodaje robe i pruženih usluga u iznosu od 1.815.111,83 eura, potraživanja od HZZO-a za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu u iznosu od 1.030.830,83 eura i primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 602.838,58 eura te od Grada za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 16.166,52 eura. U okviru obveznih analitičkih podataka uz Bilancu, koncem 2023. dospjela potraživanja iskazana su u iznosu od 8.076.681,35 eura ili 84,6 % ukupnih potraživanja.

Najznačajnija dospjela potraživanja u iznosu od 6.050.789,33 eura odnose se na potraživanja od poslovne banke za deponirana sredstva iz 1998., koja je Zavod prijavio u stečajnu masu (poslovna banka brisana je u 2013. iz sudskog registra, a prema aktivnom izvratku iz sudskog registra, u 2016. upisana je Stečajna masa iza poslovne banke u stečaju). Potraživanja od kupaca, za koje su završeni stečajni postupci i brisani su iz sudskog registra, evidentirana su u iznosu od 469.392,81 euro, a potraživanja u iznosu od 106.573,29 eura odnose se na potraživanja od kupaca u stečajnim i predstečajnim postupcima. Potraživanja od HZZO-a za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu u iznosu od 395.274,47 eura odnose se na potraživanja za izvršene usluge iznad maksimalno ugovorenih sredstava koja HZZO nije priznao. Za nenaplativa potraživanja u iznosu od 716.358,47 eura (potraživanja od HZZO-a za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu za izvršene usluge iznad maksimalno ugovorenih sredstava u 2022. i 2023. i od kupaca za koje su završeni stečajni postupci i brisani su iz sudskog registra) Upravno vijeće Zavoda je donijelo odluke (prosinac 2022. i svibanj 2023.) kojima odobrava otpise navedenih potraživanja te je Zavod zatražio suglasnosti Grada na navedene odluke. Grad nije odgovorio na navedene zahtjeve. Za naplatu dospjelih potraživanja u 2023. Zavod je upućivao opomene i pokretao postupke ovrha. Do konca studenoga 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 2.336.083,00 eura.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 2.590.299,95 eura i veće su za 880.466,88 eura ili 51,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.983.979,69 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 606.320,26 eura. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za kupnju poslovnog prostora u iznosu od 600.000,00 eura, koje do konca 2023. nisu dospjele. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2023.) u iznosu od 1.033.718,28 eura. Od ukupnih obveza, nedospjele su obveze u iznosu od 2.522.695,49 eura i dospjele u iznosu od 67.604,46 eura. Dospjele obveze koncem 2023. podmirene su tijekom 2024.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2023. iskazani u iznosu od 130.549,21 euro, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (uređaj za analizu uzorka zraka i klopke za uzorkovanje komaraca).

### **Projekti financirani u 2023.**

Zavod je tijekom 2023. provodio sedam projekata koji su financirani iz EU sredstava, od čega je u pet projekata nositelj (korisnik), a u dva je partner u provedbi projekta. Ukupna vrijednost projekata iznosi 17.133.637,86 eura, od čega prihvatljivi troškovi Zavoda iznose 10.801.141,13 eura i financiraju se EU sredstvima u iznosu od 10.196.862,10 eura, državnog proračuna u iznosu od 126.933,18 eura te vlastitim sredstvima u iznosu od 477.345,85 eura.

Revizijom su obuhvaćeni projekti Centar za sigurnost i kvalitetu hrane i Centralno financiranje specijalizacija I., II. i III., u kojima je Zavod korisnik, te Sustav za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima, u kojemu je Zavod partner.

#### **– Centar za sigurnost i kvalitetu hrane**

Zavod je, kao korisnik, u svibnju 2018. s Ministarstvom znanosti i obrazovanja te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. te u studenome 2022. dodatak ugovoru kojim je produženo razdoblje provedbe projekta.

Partner na projektu je Sveučilište u Zagrebu, Agronomski fakultet. Cilj projekta je stvoriti infrastrukturne i organizacijske pretpostavke za jačanje znanstveno-istraživačkih kapaciteta Zavoda i partnera usmjerene na poboljšanje kvalitete, opsega i relevantnosti istraživačkih aktivnosti u području sigurnosti i kvalitete hrane. Razdoblje provedbe projekta je od listopada 2018. do prosinca 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosi 8.477.504,68 eura, prihvatljivi troškovi iznose 8.291.588,23 eura, od čega se na bespovratna EU sredstva odnosi 8.136.389,81 euro (98,1 %). Sredstva za pokriće razlike između ukupno prihvatljivih troškova i bespovratnih sredstava u iznosu od 155.198,42 eura financiraju Zavod iz vlastitih sredstava te Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (ugovor zaključen u listopadu 2018.), svaki u iznosu od 77.599,21 euro.

Od početka provedbe projekta do konca 2023. Zavod je ostvario rashode u ukupnom iznosu od 8.280.888,87 eura, od čega 3.079,17 eura u 2023., i to za reviziju projekta. Rashodi su ostvareni na temelju postupaka nabave (provedeni u prethodnim godinama), zaključenih ugovora, ispostavljenih računa i izvješća o provedbi ugovorenih aktivnosti. Grad je, na temelju Sporazuma o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave, u 2018. proveo otvoreni postupak javne nabave za izvođenje radova na rekonstrukciji Centra za sigurnost i kvalitetu hrane te u 2019. otvorene postupke javne nabave za opremanje Centra za sigurnost i kvalitetu hrane te nabavu informatičke opreme. Za izvođenje radova na rekonstrukciji Centra za sigurnost i kvalitetu hrane s izabranim ponuditeljem je u svibnju 2019. zaključen ugovor u vrijednosti od 9.652.004,16 eura s PDV-om. Predmet nabave opremanja Centra podijeljen je u dvije grupe, dok je predmet nabave informatičke opreme podijeljen u četiri grupe (za nabavu računalne opreme za opremanje senzornog laboratorija nije zaprimljena niti jedna ponuda te je poništena nabava za tu grupu). U veljači 2020., na temelju provedenog postupka nabave opremanja Centra, s jednim trgovačkim društvom zaključen je ugovor za nabavu namještaja u vrijednosti od 824.520,52 eura s PDV-om i ugovor za opremanje senzornog laboratorija u vrijednosti od 28.159,87 eura s PDV-om. Na temelju provedenog postupka nabave informatičke opreme, s izabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori. U ožujku 2020. zaključen je ugovor za nabavu multimedijalnog sustava u vrijednosti od 45.573,70 eura s PDV-om (grupa 2), dok su u svibnju 2020. zaključeni ugovori za nabavu računalne opreme u vrijednosti od 209.352,87 eura s PDV-om (grupa 1) i preseljenje server sobe u vrijednosti od 11.513,71 euro s PDV-om (grupa 3). Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je, u prethodnim godinama, utvrdila nepravilnosti u provođenju postupaka javne nabave namještaja i informatičke opreme te je odredila financijsku korekciju u ukupnom iznosu od 58.881,37 eura.

Za provedbu projekta do konca 2023. ostvareni su prihodi u iznosu od 8.133.101,93 eura, od čega u 2023. u iznosu od 717.803,83 eura. Na temelju zadnjeg (19.) zahtjeva za nadoknadu sredstava iz siječnja 2023. sredstva u iznosu od 702.913,41 euro doznačena su u srpnju 2023. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije doznačilo je ugovorena sredstva sufinanciranja u rujnu 2023. u iznosu od 14.890,42 eura. Zavod je u siječnju 2023. Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije dostavio završno izvješće o provedbi projekta, koje je odobreno u lipnju 2023. Tijekom provedbe projekta planirani ciljevi su ostvareni te je projekt završen u ugovorenom roku.

- Centralno financiranje specijalizacija I., II. i III.

Zavod je u 2023. u okviru Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodio projekt Centralno financiranje specijalizacija, kojim je omogućeno specijalističko usavršavanje doktora medicine na primarnoj razini zdravstvene zaštite te na području javnog zdravstva, i to po tri specijalizacije iz djelatnosti kliničke mikrobiologije i školske i adolescentne medicine te jedna specijalizacija iz djelatnosti epidemiologije. Specijalizanti, čije se specijalističko usavršavanje financira iz EU sredstava, izabrani su na temelju Plana specijalizacija za 2021. i Plana specijalizacija za 2022. (za koje su pribavljene suglasnosti Ministarstva zdravstva) te provedenih javnih natječaja. Zavod je pribavio rješenja Ministarstva zdravstva kojima su zaposlenicima Zavoda odobrene specijalizacije. S izabranim specijalizantima Zavod je zaključio ugovore o međusobnim pravima i obvezama za specijalističko usavršavanje.

Zavod (korisnik) je s Ministarstvom zdravstva (nadležno tijelo) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (posredničko tijelo) zaključio tri ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Ugovorima o bespovratnim sredstvima definirani su, između ostalog, ciljevi i aktivnosti projekta te ukupni troškovi za vrijeme trajanja specijalizacije prema vrstama i iznosima. Zavod se navedenim ugovorima obvezao osigurati sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. Cilj ulaganja u specijalističko medicinsko osposobljavanje je ostvarenje ravnomjerne i dostatne popunjenosti Mreže javne zdravstvene službe, kao i dostupnost zdravstvene zaštite svim građanima. Ugovoreno je da tijekom provedbe projekata Zavod i posredničko tijelo koriste *online* sustav Nacionalnog programa oporavka i otpornosti (eNPOO) za podnošenje zahtjeva za nadoknadu sredstava i izvještavanje o napretku provedbe projekata. Zahtjeve za nadoknadu sredstava Zavod može podnositi samo za već plaćene troškove (metoda nadoknade) koji moraju biti popraćeni odgovarajućom dokumentacijom o nastalim i potraživanim prihvatljivim troškovima projekata. Ugovori dopuštaju retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe projekata počinje prije stupanja ugovora na snagu), a razdoblje prihvatljivosti izdataka za sva tri ugovora je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava iz srpnja 2023. utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 697.434,70 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od rujna 2021. do svibnja 2027. Ugovoreno je specijalističko usavršavanje za tri doktora iz djelatnosti školske i adolescentne medicine te za po jednog doktora iz djelatnosti epidemiologije i kliničke mikrobiologije. Tijekom 2023. Zavod je podnio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 273.826,50 eura. Prvim zahtjevom za nadoknadu sredstava u iznosu od 232.168,97 eura Zavod je, u skladu s ugovorom, potraživao troškove za provedbu specijalizacija nastalih prije datuma zaključenja ugovora (srpanj 2023.), a unutar razdoblja provedbe projekta i razdoblja prihvatljivosti izdataka. Drugim zahtjevom za nadoknadu sredstava potraživani su troškovi za provedbu specijalizacije nastali od srpnja do rujna 2023. u ukupnom iznosu od 41.657,53 eura. Zavodu su u studenome i prosincu 2023. doznačena sredstva u iznosu od 273.824,74 eura.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava iz kolovoza 2023. utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 168.517,62 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od prosinca 2022. do lipnja 2028. Ugovoreno je specijalističko usavršavanje jednog doktora iz djelatnosti kliničke mikrobiologije. Tijekom 2023. Zavod je podnio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 25.219,18 eura.

Prvim zahtjevom za nadoknadu sredstava u iznosu od 18.094,03 eura Zavod je, u skladu s ugovorom, potraživao troškove za provedbu specijalizacije nastalih prije datuma zaključenja ugovora (kolovoz 2023.), a unutar razdoblja provedbe projekta i razdoblja prihvatljivosti izdataka. Drugim zahtjevom za nadoknadu sredstava potraživani su troškovi za provedbu specijalizacije nastali od rujna do studenoga 2023. u ukupnom iznosu od 7.125,15 eura. Zavodu su u prosincu 2023. doznačena sredstva u iznosu od 25.219,14 eura.

Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava iz rujna 2023. utvrđena je ukupna vrijednost projekta u iznosu od 146.286,57 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe projekta je od ožujka 2021. do rujna 2026. Ugovoreno je specijalističko usavršavanje jednog doktora iz djelatnosti kliničke mikrobiologije. Tijekom 2023. Zavod je podnio jedan zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 65.907,56 eura, kojim je, u skladu s ugovorom, potraživao troškove za provedbu specijalizacije za razdoblje ožujak 2021. – kolovoz 2023. (troškovi nastali prije datuma zaključenja ugovora, a unutar razdoblja provedbe projekta i razdoblja prihvatljivosti izdataka). Zavodu su u prosincu 2023. doznačena sredstva u iznosu od 65.907,52 eura.

Od početka projekta do konca 2023. (za sva tri ugovora) ostvareni su prihvatljivi rashodi u iznosu od 419.116,72 eura, od čega u 2023. u iznosu od 217.385,89 eura. Ostvareni rashodi u 2023. odnose se na rashode za zaposlene (brutoplaće, posebni uvjeti rada, doprinosi na plaću te božićnica i regres) u iznosu od 210.343,20 eura, materijalne rashode (službena putovanja, prijevoz, stručno usavršavanje te intelektualne i osobne usluge) u iznosu od 5.450,02 eura te naknade građanima i kućanstvima u novcu (školarine) u iznosu od 1.592,67 eura. Hrvatski zavod za zapošljavanje je utvrdio da su troškovi u iznosu od 1,84 eura neprihvatljivi.

- Sustav za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz EU fondova u financijskom razdoblju 2014. – 2020. zaključili su u srpnju 2021. trgovačko društvo za telekomunikacije i informatiku (korisnik), Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja (posredničko tijelo razine jedan) i Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (posredničko tijelo razine dva). Cilj projekta je jačanje inovativnosti i međunarodne konkurentnosti korisnika razvojem novog inovativnog proizvoda Sustav za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima. Zavod je, kao partner na provedbi projekta, s trgovačkim društvom zaključio sporazum o partnerstvu. Ukupna vrijednost projekta utvrđena je u iznosu od 4.750.610,67 eura, prihvatljivi troškovi iznose 2.654.195,00 eura, od čega bespovratna sredstva iznose 1.935.098,10 eura. Ugovoreni prihvatljivi troškovi Zavoda iznose 1.015.220,77 eura, od čega bespovratna sredstva iznose 644.754,16 eura. Sredstva za pokriće razlike između ukupno prihvatljivih troškova i bespovratnih sredstava u iznosu od 370.466,61 euro financira Zavod iz vlastitih sredstava. Razdoblje provedbe projekta je od ožujka 2021. do rujna 2023., dok je razdoblje prihvatljivosti izdataka od 30. ožujka 2021. do 30. listopada 2023.

Projektne aktivnosti Zavoda odnose se na analizu i odabir mikrolokacija za testnu mrežu indikativnih stanica, nabavu aplikacijskih modula za analizu mjerenja i obradu podataka te sučelja za vizualizaciju, prezentaciju i interakciju s krajnjim korisnikom, analizu mjerenih podataka, razvoj modela i algoritama za obradu mjernih podataka te predstavljanje tržišno upotrebljivog prototipa u operativnom okruženju i integraciju s eko kartom Grada.

Od početka provedbe projekta do konca 2023. Zavod je ostvario rashode u ukupnom iznosu od 1.079.360,24 eura, od čega u 2023. u iznosu od 723.795,60 eura. Ostvareni rashodi u 2023. odnose se na rashode za nadogradnju sustava za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima u iznosu od 583.774,09 eura i rashode za zaposlene u iznosu od 140.021,51 euro.

Rashodi za nadogradnju sustava za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima ostvareni su na temelju postupka nabave usluga razvoja računalnog programa, razvoja sučelja računalnog programa te usluga tehničkog konzultanta za razvoj matematičkog modela, koji je u ožujku 2022. proveo Grad kao središnje tijelo za nabavu u ime i račun Zavoda kao naručitelja. U srpnju 2022. s odabranim izvoditeljem je za uslugu razvoja računalnog programa zaključen ugovor u vrijednosti od 312.566,20 eura, razvoja sučelja računalnog programa u vrijednosti od 311.909,22 eura te za uslugu tehničkog konzultanta za razvoj matematičkog modela ugovor u vrijednosti od 183.827,19 eura. Izvoditelj je ispostavljao mjesečne račune uz koje su navedeni pregledi aktivnosti.

Od početka provedbe projekta do konca 2023. Zavod je ostvario prihode u iznosu od 506.478,79 eura, od čega u 2023. u iznosu od 322.118,13 eura (na temelju tri zahtjeva za nadoknadu sredstava koja su dostavljena trgovačkom društvu). Na temelju zadnjeg (desetog) zahtjeva za nadoknadu sredstava iz veljače 2024. (potraživani troškovi nastali do listopada 2023.), Zavodu je trgovačko društvo doznačilo sredstva u iznosu od 97.924,73 eura. Hrvatska agencija za malo gospodarstvo, inovacije i investicije je u srpnju 2024. donijela Odluku o nepostojanju nepravilnosti te su Zavodu u prosincu 2024. doznačena sredstva u iznosu od 29.190,45 eura (za navedeni iznos umanjeno je iznos financijske korekcije koja koncem 2024. iznosi 108.240,62 eura). Financijske korekcije su određene jer su utvrđene nepravilnosti u provođenju postupka javne nabave vanjske usluge razvoja aplikacije, razvoja sučelja i tehničkog konzultanta za razvoj matematičkih modela. Projekt je završen te su ostvareni planirani ciljevi.

## **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.

Upravno vijeće Zavoda je u prosincu 2022. donijelo Plan nabave materijala, energije i usluga te Plan nabave dugotrajne nefinancijske imovine za 2023. Donesene su dvije izmjene i dopune planova nabave (svibanj i prosinac 2023.). Navedeni planovi te njihove izmjene i dopune objavljene su na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Zadnjim Izmjenama i dopunama planova nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 8.302.150,00 eura. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 7.381.040,00 eura ili 88,9 % (66 postupaka javne nabave, od čega 65 otvorenih postupaka procijenjene vrijednosti od 7.355.140,00 eura i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave procijenjene vrijednosti od 25.900,00 eura), a na postupke jednostavne nabave odnosi se 921.110,00 eura ili 11,1 % procijenjene vrijednosti ukupne nabave u 2023. (95 postupaka jednostavne nabave).

Zavod za svaku godinu s Gradom zaključuje Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave. Sporazum za 2022. zaključen je u veljači 2022., a Sporazum za 2023. u veljači 2023. Navedenim sporazumima utvrđeno je da Grad, kao središnje tijelo za nabavu u ime i za račun Zavoda kao naručitelja, provodi postupke nabave te s odabranim ponuditeljima zaključuje ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume. Zavod se, između ostalog, obvezao dostavljati zahtjeve za pokretanje postupaka nabave predviđenih u planu nabave (prema obrascu Grada) putem računalnog programa i u pisanom obliku. Nadalje, Grad može provesti postupak jednostavne nabave, ako Zavod dostavi takav zahtjev. Ugovore na temelju okvirnih sporazuma i na temelju dinamičkog sustava nabave zaključuje Zavod. Prema navedenim sporazumima, Zavod zadržava položaj i ovlasti naručitelja u odnosu na plaćanja i izvršenje okvirnih sporazuma i ugovora o javnoj nabavi.

Tijekom 2023. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2022. te izmjene navedenog Pravilnika iz prosinca 2022., koje je donijelo Upravno vijeće. Pročišćeni tekst Pravilnika objavljen je na mrežnim stranicama Zavoda. Prema odredbama navedenog Pravilnika, za jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura potrebno je prikupiti najmanje jednu ponudu gospodarskog subjekta, dok je za nabavu procijenjene vrijednosti od 2.650,01 euro do 9.290,00 eura potrebno prikupiti najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. Nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove, naručitelj provodi objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama naručitelja ili u EOJN-u. U slučaju da je pristigla samo jedna ponuda, navedena ponuda može se odabrati. U opravdanim i iznimnim okolnostima može se prikupiti manje od tri ponude, odnosno nabava se može provesti na temelju prikupljene ponude gospodarskog subjekta uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća (bez objave poziva na dostavu ponuda).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.400.664,16 eura bez PDV-a, od čega je na temelju okvirnih sporazuma ugovorena nabava u vrijednosti od 712.256,59 eura, dok je postupcima jednostavne nabave ugovorena nabava u vrijednosti od 688.407,57 eura (robe u vrijednosti od 424.348,97 eura, usluge u vrijednosti od 258.148,60 eura i radovi u vrijednosti od 5.910,00 eura). Na temelju zaključenih okvirnih sporazuma (tromjesečna evidencija ugovora), u 2023. zaključeni su ugovori za pružanje usluga u vrijednosti od 635.649,81 euro (usluge održavanja postojećih programskih rješenja, čišćenja, tekućeg održavanja prijevoznih sredstava, tekućeg održavanja laboratorijske opreme, zbrinjavanja opasnog i neopasnog otpada te elektroničke i komunikacijske usluge u nepokretnoj mreži) i isporuku roba u vrijednosti od 76.606,78 eura (potrošni materijal za prevenciju ovisnosti, kemikalije, potrošni materijal za molekularnu mikrobiologiju i serološku dijagnostiku).

Revizijskim postupcima provjereno je jedanaest postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 222.629,93 eura bez PDV-a. Navedeni postupci provedeni su u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave. Uzorkom nisu obuhvaćeni postupci javne nabave koje je proveo Grad kao središnje tijelo za nabavu u ime i za račun Zavoda.

Prema Registru ugovora za 2023., koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda, na temelju provedene zajedničke nabave, koju je proveo Grad, zaključeni su okvirni sporazumi i jednogodišnji ugovori za nabavu roba i usluga u ukupnoj vrijednosti od 5.726.027,44 eura.

Prije provođenja postupka nabave, Zavod Gradu dostavlja zahtjev za početak postupka nabave nekoliko mjeseci prije isteka prethodnog ugovora za predmet nabave za koji se nabava traži u zahtjevu. Iako su zahtjevi podneseni ranije, ugovori za nabavu roba i usluga nisu pravodobno zaključeni te je Zavod robe i usluge u razdoblju od isteka prethodnog ugovora do zaključenja novog ugovora nabavljao na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave ili narudžbenica.

Primjerice, za nabavu laboratorijskog stakla za dvije grupe (laboratorijsko staklo A klase, tikvice, pipete i cilindri) ugovor je zaključen u kolovozu 2022., a za nabavu grupe tri (epruvete, čaše, boce, lijevci i tikvice) ugovor je zaključen u siječnju 2023. Ugovori su zaključeni na rok od jedne godine. Zahtjev za početak novog postupka nabave za navedene tri grupe Zavod je Gradu dostavio u listopadu 2023. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma, u veljači 2024. donesena je odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, u ožujku 2024. zaključen je okvirni sporazum te su u travnju 2024. zaključeni godišnji ugovori. Prema navedenom, laboratorijsko staklo za dvije grupe, nakon isteka ugovora u kolovozu 2023. te laboratorijsko staklo iz grupe tri nakon isteka ugovora u siječnju 2024. do zaključenja novih ugovora u travnju 2024., nabavljani su putem narudžbenica. Nadalje, za nabavu potrošnog materijala za molekularnu mikrobiologiju i serološku dijagnostiku, ugovori za sedam grupa predmeta nabave zaključeni su u rujnu i listopadu 2022. na rok od jedne godine. Zahtjev za početak postupka nabave za navedene grupe Zavod je Gradu dostavio u ožujku 2023. Nakon provedenog otvorenog postupka nabave s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma, u studenome 2023. donesena je odluka o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, u studenome i prosincu 2023. zaključeni su okvirni sporazumi te su u prosincu 2023. i siječnju 2024. zaključeni godišnji ugovori. Prema navedenom, potrošni materijal za molekularnu mikrobiologiju i serološku dijagnostiku nakon isteka ugovora u rujnu i listopadu 2023. do zaključenja novih ugovora u prosincu 2023. i siječnju 2024., nabavljan je putem narudžbenica. Nakon isteka ugovora u 2023., Zavod je pribavio izjavu u kojoj je dobavljač izjavio da će nakon isteka ugovora predmet nabave isporučivati pod uvjetima isteklog ugovora do zaključenja novog ugovora s odabranim ponuditeljem. Za razdoblja nabave za koja nisu bili zaključeni ugovori, Zavod je u pojedinim slučajevima proveo postupke jednostavne nabave.



### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 18. rujna 2024. do 7. ožujka 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 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, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o pravu na pristup informacijama
9. Zakon o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

13. Zakon o javnoj nabavi
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
17. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2019., lipanj 2021. i lipanj 2023.)
18. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji (listopad 2019. i veljača 2023.)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
20. Pravilnik o unutarnjem nadzoru (travanj 2014.)
21. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
22. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda (ožujak 2021.)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj i prosinac 2022.)
24. Procedura blagajničkih poslovanja (listopad 2019.)
25. Procedura blagajničkog poslovanja (kolovoz 2023.)
26. Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti (listopad 2023.)
27. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
28. Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19
29. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
30. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
31. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
32. 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)
33. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
34. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
35. Statut (ožujak 2021., travanj 2022. i lipanj 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 provjera određenih vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima. Brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene su 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 financijskog plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, provjereno je poslovanje s HZZO-om, obračun plaća i naknada za zaposlene, izlazni i ulazni računi te dokumentacija u vezi s postupcima nabave). Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

### 1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Prema odredbi članka 4., točke 23. 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.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na uspostavljanje i provođenje unutarnjeg nadzora, uspostavljanje sustava za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti te Kodeks ponašanja radnika.

#### – Unutarnji nadzor

Odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je, između ostalog, da zdravstvena ustanova obvezno provodi unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika te da je za stručni rad zdravstvene ustanove odgovoran ravnatelj. Unutarnji nadzor provodi se na temelju općeg akta zdravstvene ustanove i godišnjeg plana i programa provedbe unutarnjeg nadzora. Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora zdravstvena ustanova obvezna je dostaviti Ministarstvu zdravstva najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Upravno vijeće Zavoda je u travnju 2014. donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru, kojim je utvrđeno da je osnovni cilj unutarnjeg nadzora osiguranje zakonitog i djelotvornog obavljanja poslova, unaprjeđenje djelatnosti i poslovanja organizacijskih jedinica te zaštita imovine Zavoda protiv gubitka zbog zlouporabe, pogrešaka ili nepravilnosti. Prigodom obavljanja unutarnjeg nadzora pregledava se i provjerava računovodstvena, financijska i ostala dokumentacija te namjensko korištenje proračunskih sredstava. Nadalje, Pravilnikom je utvrđeno da Stručno vijeće donosi godišnji program provedbe unutarnjeg nadzora (obvezno ga je dostaviti ravnatelju do 1. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu) te da ravnatelj imenuje članove povjerenstva za unutarnji nadzor na rok od četiri godine. Također, utvrđeno je da navedeno povjerenstvo sastavlja izvješće o izvršenju godišnjeg programa unutarnjeg nadzora do 31. siječnja tekuće godine za prošlu godinu i dostavlja ga ravnatelju Zavoda.

Ravnatelj je u ožujku 2018. donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za unutarnji nadzor (mandat istekao u ožujku 2022.). Od ožujka 2022. do listopada 2024. novo povjerenstvo za unutarnji nadzor nije imenovano niti je Stručno vijeće donosilo godišnji program provedbe unutarnjeg nadzora. Ravnatelj je u listopadu 2024. donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za unutarnji nadzor. Program provedbe unutarnjeg nadzora nije donesen. Iz navedenog proizlazi da Zavod u 2023. nije provodio unutarnji nadzor nad radom svojih ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora u cilju obavljanja unutarnjeg nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.***

– Sustav za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti

Odredbama članka 19. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti propisano je, između ostalog, da je unutarnje prijavljivanje nepravilnosti prijavljivanje nepravilnosti poslodavcu te da je poslodavac, koji zapošljava najmanje 50 radnika, dužan uspostaviti sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti. Odredbama članka 20. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je poslodavac dužan donijeti opći akt kojim uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i učiniti ga dostupnim svim osobama u radnom okruženju, zajedno sa svim informacijama bitnima za podnošenje prijave nepravilnosti te imenovati povjerljivu osobu i njezina zamjenika i to na prijedlog radničkog vijeća ili sindikalnog povjerenika koji je preuzeo prava i obveze radničkog vijeća ili najmanje 20,0 % radnika zaposlenih kod poslodavca, ako radničko vijeće ili sindikalni povjerenik koji je preuzeo prava i obveze radničkog vijeća nisu ustanovljeni pri poslodavcu. Prema odredbama članka 41. navedenog Zakona, poslodavac je dužan donijeti akt kojim se uređuje postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u roku od dva mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona (do sredine lipnja 2022.) te je dužan imenovati povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe na način propisan odredbama članka 20. Zakona u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona (do sredine srpnja 2022.).

Zavod nije u propisanim rokovima donio Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti ni imenovao povjerljivu osobu. Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2023., a ravnatelj je u siječnju 2024., na temelju prijedloga Radničkog vijeća, donio Odluku o imenovanju povjerljive osobe i njezine zamjenice. Zavod je Pravilnik o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti donio 16 mjeseci, a povjerljivu osobu i njezinu zamjenicu imenovao 18 mjeseci nakon propisanog roka.

Odredbom članka 20., stavka 4. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti propisano je da će imenovanu povjerljivu osobu i njezina zamjenika poslodavac razriješiti bez odgađanja na temelju prijedloga radničkog vijeća ili sindikalnog povjerenika koji je preuzeo prava i obveze radničkog vijeća odnosno najmanje 20,0 % radnika zaposlenih kod poslodavca. Ravnatelj je 17. srpnja 2024. donio Odluku o razrješenju povjerljive osobe na temelju prijedloga 87 zaposlenika (20,5 % od ukupnog broja zaposlenika na 17. srpnja 2024.). Navedenom Odlukom, također je utvrđeno da dužnost povjerljive osobe, do novog imenovanja, obavlja zamjenica povjerljive osobe.

Radničko vijeće je u kolovozu i rujnu 2024. ravnatelju Zavoda dostavilo prijedloge za imenovanjem povjerljive osobe i njezine zamjenice, kojima za povjerljivu osobu predlaže istu osobu koja je razriješena dužnosti u srpnju 2024. na prijedlog 20,5 % ukupnog broja zaposlenika. Ravnatelj je u rujnu 2024. donio odluku kojom je za povjerljivu osobu imenovao osobu koju nije predložilo Radničko vijeće, dok je za zamjenicu imenovao osobu u skladu s prijedlogom Radničkog vijeća.

Zamjenica povjerljive osobe je u listopadu 2024. zatražila razrješenje s dužnosti zamjenice. Ravnatelj je u prosincu 2024. imenovao novog zamjenika povjerljive osobe u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti i Pravilnika o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti.

– Kodeks ponašanja radnika

Ravnatelj je u travnju 2022. donio Kodeks ponašanja radnika Zavoda, koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda. U skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, osnovano je Etičko povjerenstvo koje treba osigurati obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije.

Kodeksom ponašanja radnika je, između ostalog, utvrđeno da je uprava Zavoda obvezna osigurati edukacije radnika, kvalitetnu opremu za rad, neovisnost i nepristranost radnika u donošenju odluka u poslovima koje obavljaju te postupati u skladu s propisima. Nadalje, utvrđeno je da su svi radnici obvezni korisnicima usluga pružati usluge visoke kvalitete, u skladu s dobrom profesionalnom praksom, čuvati podatke koji predstavljaju poslovnu tajnu, razvijati dobre odnose i komunikaciju s drugim radnicima (timski rad) i s poslovnim suradnicima te izbjegavati situacije potencijalnih sukoba interesa.

Kodeksom ponašanja radnika nisu utvrđene situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje. Zavod do vremena obavljanja revizije (konac 2024.) nije imenovao povjerenika za etiku niti je utvrdio način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Navedeno nije u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, u kojem je, kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola, propisano donošenje i objava na mrežnim stranicama etičkog kodeksa, kojim bi, između ostalog, bile utvrđene situacije potencijalnih sukoba interesa i mjera za njihovo sprječavanje te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

***Državni ured za reviziju nalaže Kodeksom ponašanja radnika utvrditi situacije potencijalnih sukoba interesa i mjera za njihovo sprječavanje te imenovati povjerenika za etiku i utvrditi način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja, u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.***

- 1.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U vezi sa sustavom unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, u Očitovanju navodi da je mišljenja da je uspostavljen sustav unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovana povjerljiva osoba za nepravilnosti u skladu s odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti. Zavod u Očitovanju navodi da se povjerljiva osoba u Zavodu 15. ožujka 2024. obratila Pučkom pravobranitelju s prijavom nepravilnosti jer istoj navodno nisu osigurani uvjeti za rad povjerljive osobe.*

Pučki pravobranitelj je u svom odgovoru od 5. travnja 2024. uputio podnositeljicu prijave na Državni inspektorat Republike Hrvatske, kao nadležno tijelo za provjeru je li Zavod kao poslodavac počinio prekršaj propisan odredbama Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti. Državni inspektorat je 28. svibnja 2024. proveo nadzor nad primjenom propisa iz radnih odnosa i zapošljavanja kojim je utvrđeno da je Zavod kao poslodavac, izvan zakonskog roka od dva mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, donio novi Pravilnik kojim je uređen postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupak imenovanja povjerljive osobe i njezina zamjenika. Povjerljiva osoba se 28. kolovoza 2024. obratila Ministarstvu pravosuđa, uprave i digitalne transformacije Republike Hrvatske s prijavom navodne zlouporabe Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti i navodne nezakonite smjene povjerljive osobe za prijavljivanje unutarnjih nepravilnosti te je zatražila da se provede inspekcijski nadzor zbog opoziva povjerljive osobe i izbora nove povjerljive osobe i njezina zamjenika u Zavodu. Navedeno Ministarstvo je 5. rujna 2024. predstavku povjerljive osobe, zbog njezinog razrješenja s funkcije povjerljive osobe, prosljedilo na mjerodavno postupanje Ministarstvu zdravstva.

Nadalje, u Očitovanju Zavod navodi da je Državni inspektorat 6. studenoga 2024. izvršio provjeru procedure imenovanja i razrješenja povjerljive osobe te imenovanja zamjenika povjerljive osobe kojom prilikom nisu nađene nepravilnosti u postupku smjene povjerljive osobe i izbora nove povjerljive osobe za prijavu unutarnjih nepravilnosti u ustanovi.

Također, Zavod obrazlaže da se 19. studenoga 2024. očitovao na zahtjev Pučkog pravobranitelja u povjerljivom postupku te, između ostalog, pojasnio iz kojeg razloga na ponovljenom pozivu Zavoda kao poslodavca nije prihvaćen ponovljeni prijedlog Radničkog vijeća da se za povjerljivu osobu imenuje razriješena osoba temeljem zahtjeva zaposlenika.

Zavod navodi da je kao poslodavac, u skladu s odredbama članka 20., stavka 4. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti te članka 5. Pravilnika o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti Zavoda, bio dužan po zaprimanju prijedloga od strane 20,0 % zaposlenih osoba u Zavodu, razriješiti radnicu dužnosti povjerljive osobe te je kao poslodavac postupio po kogentnim odredbama navedenog Zakona i Pravilnika, koji su ujedno i pravna osnova po kojoj je utvrđeno da prijedlog Radničkog vijeća da se povjerljivom osobom ponovno imenuje razriješena radnica nije valjan. Zavod navodi da je od Radničkog vijeća ponovno zatražio prijedlog o imenovanju povjerljive osobe.

Nadalje, Zavod navodi da se postupanjem po tim odredbama omogućilo pokretanje postupka izbora novog prijavitelja nepravilnosti, koji nije mogao biti ista osoba jer, osim što je to životno i logično, proizlazi iz razloga svrhovitosti navedenih odredbi. Također je ukazano da je po prijavi Državni inspektorat Republike Hrvatske 6. studenoga 2024. proveo nadzor u kojemu nisu utvrđene nepravilnosti u vezi s provedbom postupka razrješenja i imenovanja povjerljive osobe za prijavu unutarnjih nepravilnosti. Zavod navodi da iz slučaja imenovanja i opoziva povjerljive osobe u Zavodu proizlazi potreba dopune propisa u vezi s procedurom imenovanja osobe za prijavu nepravilnosti od strane radničkih vijeća/sindikata kao ovlaštenika za prijedlog, na način da se radnička vijeća/sindikate obveže da prije davanja prijedloga provedu konzultacije ili ankete s radnicima. Također, navodi da do 10. veljače 2025. nije zaprimljen odgovor Pučkog pravobranitelja na traženo očitovanje Zavoda.

## 2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Upravno vijeće Zavoda je u prosincu 2022. donijelo Financijski plan i Program rada i razvoja za 2023. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (svibanj i prosinac 2023.). Nadalje, Upravno vijeće je u siječnju 2024. usvojilo Izvještaj o radu Zavoda za 2023. i u veljači 2024. Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na financijski plan i izvršenje financijskog plana, program rada i razvoja i izvještaj o radu te plan tekućeg i investicijskog održavanja.

### – Financijski plan i izvršenje financijskog plana

Financijskim planom za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 19.178.400,00 eura, rashodi u iznosu od 23.671.800,00 eura te je planirana uporaba viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 4.493.400,00 eura. Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 17.281.800,00 eura, što je 1.896.600,00 eura ili 9,9 % i rashodi u iznosu od 22.897.019,00 eura, što je 774.781,00 euro ili 3,3 % manje od planiranih Financijskim planom. Izmjenama je planirana uporaba viška prihoda iz prošlih godina u iznosu od 5.615.219,00 eura.

Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana sadrže projekcije za sljedeće dvije godine, opći dio i obrazloženje, a ne sadrže posebni dio financijskog plana. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 33. Zakona o proračunu, kojima je, između ostalog, propisano da se financijski plan proračunskog korisnika sastoji od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana. Odredbama članka 35. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da se posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Račun prihoda i rashoda, u okviru općeg dijela Financijskog plana te izmjena i dopuna Financijskog plana, sadrži prihode i rashode iskazane prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a ne sadrži rashode iskazane prema funkcijskoj klasifikaciji, što nije u skladu s odredbama članka 34. Zakona o proračunu kojima je, između ostalog, propisano da opći dio financijskog plana proračunskog korisnika sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

Sastavni dio Financijskog plana te izmjena i dopuna Financijskog plana je obrazloženje Financijskog plana koje sadrži pregled propisa na temelju kojih je izrađen, planirane ukupne prihode i rashode, podatak da se rashodi poslovanja financiraju iz prihoda poslovanja i akumuliranog viška prihoda te obrazloženje plana rashoda za nabavu nefinancijske imovine za 2023. Obrazloženja uz Financijski plan te njegove izmjene i dopune ne sadrže obrazloženja vrsta prihoda i rashoda koja bi imala poveznicu s financijskim planom, obrazloženje prenesenog viška prihoda te obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti ostvarenja ciljeva.



Odredbama članka 36. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od obrazloženja općeg dijela i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. sastoji se od općeg i posebnog dijela. U posebnom dijelu Računa prihoda i rashoda iskazani su rashodi po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, a nisu raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Nadalje, navedeni izvještaji ne sadrže obrazloženja te posebne izvještaje. Odredbama članaka 81., 82. i 83. Zakona o proračunu, uređen je sadržaj polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Detaljan sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

S obzirom na to da Financijski plan ne sadrži planirane pokazatelje uspješnosti ostvarenja ciljeva, a izvještaji o izvršenju financijskih planova ne sadrže obrazloženje programa s ciljevima koji su ostvareni i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva, proizlazi da Zavod nije uspostavio sustav planiranja i praćenja ostvarenja ciljeva poslovanja.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan na način da sadrži plan rashoda raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, rashode planirane prema funkcijskoj klasifikaciji te obrazloženje financijskog plana sa svim podacima propisanim Zakonom o proračunu. Nadalje, nalaže sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.***

Zavod je za 2023. ostvario prihode u iznosu od 17.323.381,39 eura te rashode u iznosu od 19.225.751,25 eura. Manjak prihoda za 2023. iznosi 1.902.369,86 eura i pokriven je dijelom viška prihoda iz prethodnih godina, koji je iznosio 5.615.219,30 eura, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.712.849,44 eura. Prema izvorima financiranja, preneseni višak prihoda iz prošlih godina u iznosu od 5.615.219,30 eura i dio viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.482.421,86 eura odnose se na vlastite prihode.

Financijskim planom za 2024. planirana je uporaba viška prihoda u 2024. u iznosu od 3.900.000,00 eura, a izmjenama navedenog plana u iznosu od 3.712.849,00 eura. Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2024. ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 1.982.819,17 eura i pokriven je dijelom viška prihoda u iznosu od 3.712.849,44 eura te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.730.030,27 eura. Financijskim planom za 2025. planirana je uporaba viška prihoda u iznosu od 1.995.000,00 eura.

S obzirom na to da je godišnjim financijskim planovima za 2023. i 2024. planirana uporaba viška prihoda u cijelosti u jednoj godini, a prema podacima iz financijskih izvještaja navedeni višak prihoda nije utrošen na planirani način, Zavod je trebao donijeti višegodišnji plan uravnoteženja i akt u kojemu bi bio vidljiv nastanak značajnog viška te način i svrha za koju će se upotrijebiti navedeni višak.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2022. – 2024. uređeno je da se pri korištenju kumuliranog viška prihoda potrebno pridržavati Uputa za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. Navedenim Uputama 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.

***Državni ured za reviziju preporučuje, ako se preneseni višak prihoda ne može u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, donijeti višegodišnji plan uravnoteženja te akcijski plan trošenja viška prihoda s prijedlogom i opisom aktivnosti, načinom i svrhom za koju će se upotrijebiti te rokovima provedbe aktivnosti.***

– Program rada i razvoja i izvještaj o radu

Upravno vijeće je donijelo Program rada i razvoja za 2023. prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta Zavoda. Program rada i razvoja obuhvaća podatke o službama koje obavljaju zdravstvenu djelatnost (službe za epidemiologiju, kliničku mikrobiologiju, zaštitu okoliša i zdravstvenu ekologiju, javno zdravstvo, javnozdravstvenu gerontologiju, školsku i adolescentnu medicinu te mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti), Službe za znanost i nastavu te Centra za integrirani sustav upravljanja (u veljači 2023. postao Služba za informatiku, sigurnost i tehničke poslove), a ne obuhvaća podatke i planirane aktivnosti Ravnateljstva, Službe za ekonomske poslove te Službe za ljudske potencijale i pravne poslove. Iz navedenog proizlazi da Programom rada i razvoja nije obuhvaćeno praćenje cjelokupnog poslovanja Zavoda, odnosno nije obuhvaćeno poslovanje pojedinih službi.

Program rada i razvoja za većinu službi sadrži sažetak djelokruga rada, programe rada, zakonsku regulativu, poveznicu sa strateškim dokumentima, podatke o ostvarenim ciljevima i rezultatima u prethodnoj godini te planirane aktivnosti u 2023. s naturalnim pokazateljima po službama (primjerice, broj pruženih usluga, obavljenih pregleda, testiranja, cijepljenih osoba, pregledanih uzoraka vode, zraka, hrane, tla i otpada te drugo).

Nadalje, za ostvarivanje planiranih aktivnosti službi za kliničku mikrobiologiju, javno zdravstvo, javnozdravstvenu gerontologiju, mentalno zdravlje te za znanost i nastavu navedeni su izvori financiranja i financijska sredstva u ukupnom iznosu po pojedinom izvoru financiranja (HZZO, državni proračun, Grad, vlastiti prihodi od obavljanja poslova na tržištu).

Programi rada i razvoja po službama razlikuju se po strukturi jer ne sadrže istovrsne podatke. Tako programi za službe za javnozdravstvenu gerontologiju te za znanost i nastavu uz planirane aktivnosti ne sadrže prirodne pokazatelje o opsegu provođenja pojedine aktivnosti, a u programima službi za epidemiologiju, zaštitu okoliša i zdravstvenu ekologiju, školsku i adolescentnu medicinu, znanost i nastavu te Centra za integrirani sustav upravljanja izvori financiranja navedeni su samo opisno.

U Izvještaju o radu za 2023., koji je usvojilo Upravno vijeće u siječnju 2024., navedene su uloge i temeljne zadaće, rezultati provedenih aktivnosti (opisi s prirodnim pokazateljima), zadaci u sljedećem razdoblju, zaključci po pojedinim službama, dani su izvještaji o pripravnosti za četvrti kvartal, izvještaji radnih grupa te podaci o ljudskim potencijalima. S obzirom na to da Programom rada i razvoja nije planirano cjelokupno poslovanje, ni Izvještaj o radu ne sadrži praćenje cjelokupnog poslovanja Zavoda. Navedeni Izvještaj obuhvaća podatke službi koje obavljaju zdravstvenu djelatnost, Službe za znanost i nastavu te Službe za informatiku, sigurnost i tehničke poslove, a ne obuhvaća podatke o izvršenim aktivnostima Ravnateljstva, Službe za ekonomske poslove te Odjela za pravne i opće administrativne poslove u okviru Službe za ljudske potencijale i pravne poslove. Za službe za javnozdravstvenu gerontologiju te za znanost i nastavu, uz opis ostvarenih aktivnosti, nisu navedeni prirodni pokazatelji.

***Državni ured za reviziju preporučuje programom rada i razvoja obuhvatiti sve službe Zavoda, i to na način da sadrže istovrsne podatke, čime bi se omogućilo praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti tijekom godine. Nadalje, preporučuje izvještajem o radu obuhvatiti sve službe Zavoda te navesti prirodne pokazatelje o provedenim aktivnostima kako bi se izvijestilo o cjelokupnom poslovanju Zavoda.***

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 261.421,85 eura (vrijednosno značajnije su usluge tekućeg održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 217.878,48 eura), rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 1.320.771,88 eura (nabava poslovnog prostora, uredske opreme, namještaja, medicinske i laboratorijske opreme, mjernih i kontrolnih uređaja te opreme za održavanje i zaštitu) te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 583.774,09 eura (nadogradnja sustava za detekciju i praćenje kretanja zagađenja zraka u urbanim područjima).

Zavod za svaku godinu donosi planove umjeravanja opreme koja se nalazi na odjelima. U planovima umjeravanja, između ostalog, navedena je vrsta opreme, datum zadnjeg umjeravanja, planirano vrijeme ponovnog umjeravanja i odjel na kojemu se oprema nalazi. Navedeni planovi ne sadrže financijske pokazatelje, odnosno planirane rashode za umjeravanje opreme.

Zavod nije donio godišnji (operativni) plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 2023. Plan bi trebalo sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama i treba biti usklađen s financijskim planom. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

***Državni ured za reviziju preporučuje donijeti godišnji (operativni) plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme kojim bi se utvrdila potrebna financijska sredstva za održavanje, izvori sredstava, lokacija objekata i opreme, podaci o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.***

2.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na dugotrajnu nefinancijsku imovinu, blagajničko poslovanje, izvanbilančne zapise, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Dugotrajna nefinancijska imovina

Ukupna imovina iskazana je u vrijednosti od 27.159.401,37 eura, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti od 18.487.118,76 eura i financijsku imovinu u iznosu od 8.672.282,61 euro.

Odluka o razvrstavanju nefinancijske imovine u dugotrajnu proizvedenu imovinu ili sitni inventar nije donesena.

Prema odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023.), imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kuna može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Predmeti iste vrste dugotrajne nefinancijske imovine razvrstavaju se u istu skupinu računa. Odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar te odluku o jednokratnom ispravku vrijednosti donosi čelnik.

Donošenje odluke o razvrstavanju proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine uređeno je odredbama članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (koji je na snazi od 30. prosinca 2023.), prema kojima se proizvedena dugotrajna nefinancijska imovina male vrijednosti, prema odluci čelnika, može razvrstati u sitni inventar, uz obvezu da se predmeti iste vrste dugotrajne nefinancijske imovine razvrstaju u istu skupinu računa.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o razvrstavanju proizvedene dugotrajne nefinancijske imovine u sitni inventar, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Zavod ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine obavlja prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u uporabu. Pri obračunu ispravka vrijednosti dijela dugotrajne nefinancijske imovine nisu primijenjene propisane stope. Prema knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, za pojedine poslovne objekte primijenjena je stopa od 1,5 % umjesto 1,25 % (uređenje prostora Centra za prevenciju ovisnosti, uređenje prostora za mikrobiološki laboratorij Remetinec, adaptacija sanitarnog čvora u laboratoriju Remetinec, adaptacija prostora Hirčeva i drugo), a za opremu za hlađenje i grijanje primijenjena je stopa od 16,5 % i 1,25 % umjesto 20,0 %. Nadalje, za obračun ispravka vrijednosti za licence, u pravilu je primijenjena stopa od 100,0 %, a trebalo je primijeniti stopu prema trajanju iz ugovora. Navedeno je utjecalo na netočno iskazivanje vrijednosti nefinancijske imovine i vlastitih izvora iskazanih u Bilanci.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., između ostalog, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti, koje su sastavni dio navedenog Pravilnika.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, pojedinoj imovini nabavljenoj u prošlim godinama dodijeljeno je više inventarnih brojeva jer je za svaku fazu ulaganja dodijeljen drugi inventarni broj. Nadalje, dugotrajnoj nefinancijskoj imovini, odnosno svakom ulaganju u pojedinu imovinu, koje je evidentirano na više inventarnih brojeva u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine, na računima imovine u glavnoj knjizi dodijeljen je novi inventarni broj, što otežava međusobno povezivanje podataka o nefinancijskoj imovinu u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Primjerice, na šest inventarnih brojeva evidentirani su građevinsko-obrtnički radovi u dvorani (sanacija sjeverozapadnog zida i pet obračunskih situacija) ukupne sadašnje vrijednosti od 267.039,14 eura. Također, na šest inventarnih brojeva evidentirana je zgrada masivna dvokatnica (zgrada, kotlovnica i četiri obračunske situacije) ukupne sadašnje vrijednosti od 115.214,44 eura. Objedinjavanjem svih ulaganja na pojedinoj imovini pojednostavnilo bi se praćenje imovine te dobili cjeloviti podaci o svakoj pojedinoj jedinici imovine.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da svaka pojedinačna imovina ima jedan inventarni broj.***

– Blagajničko poslovanje

Zavod obavlja poslovanje gotovim novcem putem kunskih blagajni (glavna blagajna i pomoćne blagajne za izdvojene lokacije). Prema podacima iz poslovnih knjiga, početkom 2023. stanje blagajni iznosilo je 803,98 eura, tijekom 2023. u blagajne je uplaćeno 196.690,87 eura, isplaćeno je iz blagajni 196.193,77 eura te je stanje gotovog novca u blagajni koncem 2023. iznosilo 1.301,08 eura. Blagajničko poslovanje u 2023. Zavod je obavljao na temelju Procedure blagajničkih poslovanja koja je bila u primjeni do 17. kolovoza 2023. te Procedure blagajničkog poslovanja koja se primjenjuje od 17. kolovoza 2023. Prema navedenim procedurama, blagajničko poslovanje, između ostalog, odnosi se na evidentiranje uplata i isplata u gotovom novcu na glavnoj blagajni i pomoćnim blagajnama u ambulantom higijensko-epidemioloških timova, timova školske i adolescentne medicine te mikrobioloških laboratorija. Uplate u blagajnu većinom se odnose na naplatu računa od participacije i pruženih usluga iz djelatnosti Zavoda, a isplate iz blagajne na polog sredstava na žiroračun. Blagajnički izvještaji ovjereni su potpisom blagajnika, a nisu ovjereni potpisom osobe koja kontrolira blagajnički izvještaj. Blagajničke uplatnice i isplatnice ovjerene su potpisom blagajnika, a nisu ovjerene potpisom likvidatora. U pojedinim slučajevima uplatnice nisu potpisali uplatitelji sredstava.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

***Državni ured za reviziju nalaže blagajničko poslovanje obavljati na temelju odobrenih i urednih blagajničkih isprava, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi su u glavnoj knjizi evidentirani i u Bilanci iskazani u iznosu od 130.549,21 euro, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje (medicinska oprema). Na računima izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi nisu evidentirani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i tuđa imovina (poslovni prostor) koje Zavod koristi. Navedene vrijednosti nisu iskazane ni u Bilanci.

Zavod vodi knjigu danih jamstava (zadužnice i bankarske garancije) i primljenih jamstava (zadužnice, garancije i mjenice) u kojoj su dani instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora evidentirani u iznosu od 889.389,89 eura, a primljeni instrumenti osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora u iznosu od 248.893,42 eura, odnosno ukupno u iznosu od 1.138.283,31 euro. Prema popisu sudskih sporova u tijeku, vrijednost sudskih sporova u tijeku koncem 2023. iznosila je 242.511,13 eura.

Zavod je u prijašnjim godinama (najveći dio ugovora zaključen je 1995. i 1999.) s Gradom i domovima zdravlja zaključio ugovore kojima je ugovoreno korištenje i održavanje poslovnih prostora u kojima Zavod obavlja djelatnost.

Ugovoreno je korištenje prostora bez naknade i na neodređeno vrijeme, a Zavod se obvezao plaćati režijske troškove i održavanje prostora. Osim na adresi sjedišta, Zavod djelatnosti školske medicine, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite i mentalnog zdravlja te prevencije ovisnosti obavlja na još 23 lokacije na području grada Zagreba. Vrijednost poslovnih prostora nije utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima kao tuđa imovina dobivena na korištenje.

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, a 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 te ostali izvanbilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže na računima izvanbilančnih zapisa evidentirati vrijednosti danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora, sudskih postupaka u tijeku i tuđe imovine dobivene na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, osnivanju povjerenstava za popis, datumu, rokovima obavljanja popisa i roku za dostavu izvještaja o provedenom popisu donio je ravnatelj u prosincu 2023. Na temelju navedene Odluke, imenovano je osam povjerenstava za popis imovine i obveza te središnja popisna komisija. Povjerenstva su bila obvezna obaviti popis imovine i obveza te sastaviti izvješća o popisu, dok je središnja popisna komisija bila obvezna sastaviti cjelovito izvješće o provedenom popisu s prijedlozima za otpis dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine, sitnog inventara u uporabi, zaliha materijala, sitnog inventara, ambalaže te utvrđenim inventurnim razlikama. Središnja popisna komisija bila je obvezna dostaviti izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza ravnatelju do konca siječnja 2024.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Sastavljene su popisne liste imovine koje u većini slučajeva sadrže naturalne izraze, a ne sadrže novčane izraze. Pojedine popisne liste potpisima nisu ovjerali članovi popisnih povjerenstava. Popisom imovine i obveza popisano je stanje novčanih sredstava u blagajni u iznosu od 1.301,08 eura, a nije obuhvaćeno stanje novčanih sredstava na žiroračunu u iznosu od 5.640.745,41 euro. Nadalje, nije popisano stanje vrijednosnih papira te dionica i udjela u glavnici u vrijednosti od 27.256,56 eura, danih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora u iznosu od 1.138.283,31 euro, potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 242.511,13 eura te tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 130.549,21 euro (medicinska oprema). Osim navedenog, popisom nisu obuhvaćeni poslovni prostori koje Zavod koristi za obavljanje djelatnosti (tuđa imovina). Popisna povjerenstva su sastavila izvješća o obavljenom popisu, osim popisnog povjerenstva zaliha materijala i gotovih proizvoda u pomoćnom skladištu Službe za kliničku mikrobiologiju koje nije sastavilo izvješće. Središnja popisna komisija je koncem siječnja 2024. sastavila izvješće o obavljenom popisu, koje je dostavila ravnatelju. Izvješće središnje popisne komisije ne sadrži podatke o vrijednostima popisane nematerijalne i materijalne imovine te nije navedeno jesu li popisom utvrđeni viškovi ili manjkovi.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., između ostalog, propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa (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). Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

***Državni ured za reviziju nalaže, pri obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza, u popisnim listama navesti novčane i naturalne izraze, popisne liste ovjeriti potpisima članova popisnih povjerenstava, popisom obuhvatiti novčana sredstva na žiroračunu, vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici, dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja i izvršenja ugovora, sudske sporove u tijeku te tuđu imovinu dobivenu na korištenje, sastaviti izvješća o obavljenom popisu za svu imovinu te u izvješću središnje popisne komisije navesti vrijednosti sve popisane nefinancijske i financijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.***

Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) na snazi je od 30. prosinca 2023., a primjenjuje se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025. Izmjene i dopune navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) na snazi su od 31. prosinca 2024. Navedeni Pravilnik na isti način propisuje obračun ispravka vrijednosti, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava i obavljanje popisa imovine i obveza te evidentiranje izvanbilančnih zapisa.

#### – Financijski izvještaji

Zavod je za 2023. sastavio propisane financijske izvještaje te ih je u propisanom roku predao putem informacijskog sustava Ministarstva financija i objavio na svojim mrežnim stranicama.

Koncem 2023. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 9.552.640,90 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 6.565.835,39 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 2.986.805,51 euro.

Podaci o dospjelim i nedospjelim potraživanjima za prihode poslovanja u Bilanci nisu točno iskazani. Potraživanja za prihode poslovanja (prije ispravka vrijednosti potraživanja) u Bilanci su iskazana u iznosu od 9.513.858,29 eura, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 8.076.681,35 eura i nedospjela potraživanja u iznosu od 1.437.176,94 eura.



Prema analitičkim evidencijama, potraživanja za prihode od financijske imovine (potraživanja od poslovne banke) iznose 6.050.789,33 eura i potraživanja od kupaca iznose 3.461.065,00 eura, što ukupno iznosi 9.511.854,33 eura. Dospjela su potraživanja od financijske imovine u iznosu od 6.050.789,33 eura i potraživanja od kupaca u iznosu od 1.437.177,29 eura ili ukupno u iznosu od 7.487.966,62 eura, a nedospjela u iznosu od 2.023.888,00 eura. U Bilanci su dospjela potraživanja iskazana 588.715,02 eura više, a nedospjela potraživanja 586.711,06 eura manje od evidentiranih u analitičkim evidencijama.

Dospjela potraživanja od kupaca evidentirana u analitičkim evidencijama u iznosu od 1.437.177,29 eura odnose se na potraživanja od kupaca i drugih zdravstvenih ustanova za pružene usluge u iznosu od 999.827,00 eura te od HZZO-a po osnovi pružanja zdravstvene zaštite u iznosu od 437.350,29 eura. Upravno vijeće Zavoda je za nenaplativa potraživanja od kupaca iz prethodnih godina (subjekti brisani iz sudskog registra u 2021. i 2022.) u iznosu od 469.392,81 euro te za potraživanja od HZZO-a za izvršene usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iznad ugovorenog limita iz 2022. i 2023. u iznosu od 395.274,47 eura (koja HZZO nije priznao), donijelo odluke kojima odobrava otpise navedenih potraživanja (prosinac 2022. i svibanj 2023.). Zavod je zatražio suglasnosti Grada (osnivač) na navedene odluke, ali Grad nije odgovorio na navedene zahtjeve te su navedena potraživanja i dalje evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. S obzirom na to da su nenaplativa potraživanja značajna, podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima Zavoda nisu realni.

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

***Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o dospjelim i nedospjelim potraživanjima radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Zavoda, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, Državni ured za reviziju preporučuje, u suradnji s osnivačem, poduzeti aktivnosti oko utvrđivanja opravdanosti evidentiranja nenaplativih potraživanja u poslovnim knjigama, kako bi podaci o potraživanjima iskazani u financijskim izvještajima bili realni.***

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. koje, u većini slučajeva, nisu označene rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Bilješke uz Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže pojedine propisane podatke, odnosno za rashode nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Značajnija odstupanja ostvarenih rashoda tekuće u odnosu na prethodnu godinu utvrđena su kod rashoda za materijal i energiju koji su ostvareni manje za 1.541.715,15 eura ili 40,9 % i rashoda za nabavu postrojenja i opreme koji su ostvareni manje za 1.375.587,86 eura ili 86,2 %. Nadalje, u Bilješkama uz Bilancu nije obuhvaćena tuđa imovina dobivena na korištenje (medicinska oprema i poslovni prostori).

Prema odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje te mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje sa svim propisanim podacima, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

3.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Rashodi za zaposlene

4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 12.470.980,71 euro i u ukupnim rashodima sudjeluju sa 64,9 %. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 10.094.833,74 eura (redovan rad 9.792.274,41 euro, prekovremeni rad 237.558,81 euro, plaće po sudskim presudama 63.609,37 eura te plaće u naravi 1.391,15 eura), doprinose na plaće u iznosu od 1.583.594,97 eura i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 792.552,00 eura.

U okviru plaća za redovan rad, između ostalog, iskazani su rashodi za smjenski rad u brutoiznosu od 683.849,96 eura (plaće za rad u drugoj smjeni tijekom 2023. ostvarilo je 115 zaposlenika na temelju članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) u visini od 10,0 % osnovne plaće), dodaci na osnovnu plaću zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi u brutoiznosu od 472.272,78 eura (obračunani su na temelju odredbi članaka 57., 58. i 58.a Kolektivnog ugovora u visini od 16,0 % osnovne plaće za 188 doktora medicine te u visini od 8,0 % osnovne plaće za 181 zdravstvenog i administrativno-tehničkog zaposlenika koji sudjeluju u procesu dijagnostike i liječenja), privremeni dodatak na plaću u brutoiznosu od 253.965,46 eura (u listopadu 2023. privremeni dodatak primilo je 287 zaposlenika), posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u brutoiznosu od 219.221,14 eura, položajni dodatak u brutoiznosu od 186.157,26 eura (položajne dodatke voditelja kojima koeficijentom složenosti poslova nije utvrđen položajni dodatak koncem 2023. ostvarilo je 47 zaposlenika na temelju odredbe članka 56. Kolektivnog ugovora), dodatke za znanstveni stupanj u brutoiznosu od 154.433,68 eura (navedene dodatke koncem 2023. ostvarilo je 58 zaposlenika na temelju članka 52. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama), kumulativni rad u brutoiznosu od 81.486,93 eura te pripravnost u brutoiznosu od 81.178,63 eura (plaće za pripravnost ostvarila su 22 zaposlenika na temelju članka 52. Kolektivnog ugovora). Nadalje, u okviru plaća za redovan rad iskazani su dodaci za posebne uvjete rada (članak 55. Kolektivnog ugovora) koji se obračunavaju na redovan rad, rad blagdanima i neradnim danima, rad u drugoj smjeni, prekovremeni rad, rad noću i drugo.

Koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta zaposlenika utvrđeni su odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (dalje u tekstu: Uredba), koja je bila na snazi do 1. ožujka 2024.

U veljači 2024. donesena je Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24) (dalje u tekstu: nova Uredba), koja je na snazi od 1. ožujka 2024.

Zaposlenici su u 2023. raspoređeni na radna mjesta prema Uredbi i Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2019., lipanj 2020. i lipanj 2023.), čiji je sastavni dio popis radnih mjesta, koeficijenata i potrebnog broja izvršitelja. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesene su odluke o rasporedu zaposlenika na radna mjesta s pripadajućim koeficijentima.

Revizijom je utvrđeno da su pri obračunu i isplati plaća za 2023. za nezdravstvene zaposlenike bili primijenjeni veći koeficijenti od propisanih Uredbom. Prema ugovorima o radu i odlukama o rasporedu zaposlenika na radna mjesta, svim nezdravstvenim zaposlenicima dodijeljeni su koeficijenti za zdravstvene zaposlenike, koji su veći od koeficijenata propisanih Uredbom za nezdravstvene zaposlenike. Nadalje, pojedinim voditeljima službi dodijeljeni su veći koeficijenti jer su voditeljima službi županijske ustanove do 40 zaposlenih dodijeljeni koeficijenti voditelja zdravstvenih službi županijske ustanove preko 40 zaposlenih, iako su navedene službe imale manje od 40 zaposlenih.

U prosincu 2023. donesen je Zakon o plaćama u državnoj službi i javnim službama (Narodne novine 155/23), koji je na snazi od siječnja 2024. te je u ožujku 2024. na snagu stupila nova Uredba, kojom je propisano prevođenje dotadašnjih naziva radnih mjesta u javnim službama u nove nazive radnih mjesta na način da se uz nazive radnih mjesta utvrđene dotadašnjim propisima navedu novi nazivi radnih mjesta s pripadajućim platnim razredom i koeficijentom za obračun plaće. Novom Uredbom je također propisano da će se prevođenje radnih mjesta propisanih do sada važećim propisima, za koje uputu, po potrebi, daje ministar nadležan za rad, provesti prema tablicama za prevođenje. Prevođenje pojedinih radnih mjesta provodi se prema načelu opisa poslova radnog mjesta koje zaposlenik obavlja, neovisno o nazivu radnog mjesta za koje je sklopljen ugovor o radu.

Prevođenje radnih mjesta zaposlenika u Zavodu obavljeno je u ožujku 2024. na temelju tablica za prevođenje radnih mjesta. Zavod je zaposlenicima u ožujku 2024. ponudio izmjene ugovora o radu. Podatke o novim nazivima radnih mjesta i koeficijentima za službenike i namještenike u javnim službama Zavod je u ožujku 2024. unio u Registar zaposlenih u javnom sektoru. Uvidom u revizijom obuhvaćene ugovore o radu, utvrđeno je da su nezdravstvenim zaposlenicima novom Uredbom dodijeljeni koeficijenti općih radnih mjesta (koeficijent voditelja ustrojstvene jedinice 1 u visini od 2,9 dodijeljen je voditeljima službi, a koeficijent voditelja ustrojstvene jedinice 2 u visini od 2,75 dodijeljen je voditeljima odjela) te da su voditeljima zdravstvenih službi i odjela dodijeljeni koeficijenti ovisno o broju zaposlenih u službi ili odjelu (koeficijent voditelja ustrojstvene jedinice preko 40 zaposlenih 1 u visini od 3,88 dodijeljen je voditeljima službi i odjela u kojima je više od 40 zaposlenih, a koeficijent ustrojstvene jedinice do 40 zaposlenih 2 u visini od 3,86 dodijeljen je voditeljima službi i odjela u kojima ima manje od 40 zaposlenih). Nadalje, računovodstvenim referentu dodijeljen je koeficijent općeg radnog mjesta u visini od 1,43 (referent).

Primjenom koeficijenata prema novoj Uredbi ispravljeni su pogrešno primijenjeni koeficijenti prema prethodnoj Uredbi.

Dio nezdravstvenih radnih mjesta za koje su na temelju prethodne Uredbe dodijeljeni zdravstveni koeficijenti nije se mogao izravno prevesti tablicama za prevođenje. Primjerice, radna mjesta pojedinih viših stručnih savjetnika prevedena su na radno mjesto viši savjetnik 1 s koeficijentom 2,35, dok su druga radna mjesta viših stručnih savjetnika prevedena na radno mjesto viši savjetnik 2 s koeficijentom 2,10. Prema obrazloženju odgovorne osobe Zavoda, pojedini viši stručni savjetnici čije je radno mjesto prevedeno na radno mjesto višeg savjetnika 1, navedeni koeficijent ostvarili su zbog opisa poslova, poznavanja radnih procesa, kompetencija (formalnog obrazovanja, radnog iskustva, stručnih ispita, licenci, drugih dodatnih znanja i vještina), složenosti poslova (složenost poslova na radnom mjestu, raznovrsnosti poslova i područja rada, samostalnosti u radu), odgovornosti i utjecaja na donošenje odluka. Navedeni viši savjetnici 1 su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, iz kolovoza 2024., razvrstani na radna mjesta višeg savjetnika 1 (Zavod je planirao navedena radna mjesta uvrstiti u navedeni Pravilnik), dok su pojedini savjetnici, razvrstani na radna mjesta višeg savjetnika 2, podnijeli prigovore Zavodu.

Prema evidenciji prigovora po novoj Uredbi, dopune ugovorima o radu zaključene su s 406 zaposlenika, a 28 zaposlenika odbilo je zaključiti dopune ugovorima. Do vremena obavljanja revizije (konac 2024.) sudske postupke pokrenulo je 14 zaposlenika (od čega su četiri zaposlenika potpisala dopune ugovorima i podnijela tužbu). Sudski postupci po podnesenim tužbama koncem 2024. su u tijeku.

Zdravstvenim i nezdravstvenim zaposlenicima Zavod je obračunavao dodatke za posebne uvjete rada na osnovnu plaću u visini od 11,0 % do 28,0 % na temelju odredbi članka 55. i 58.a Kolektivnog ugovora i položajne dodatke u visini od 16,0 % do 28,0 % na temelju odredbi članka 56. Kolektivnog ugovora. Koncem 2023. navedene dodatke ostvarilo je 414 zaposlenika, od čega 367 zaposlenika dodatke za posebne uvjete rada, a 47 zaposlenika položajni dodatak.

Zavod pri obračunu dodataka za posebne uvjete rada nije postupio u skladu s odredbama članka 58.a Kolektivnog ugovora, kojim je određeno da ravnatelju, zamjeniku te pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji prema ugovoru o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavlja i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na dodatak na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima. Prema obračunskim ispravama za ožujak i listopad 2023., ravnatelj te zamjenik i pomoćnica ravnatelja ostvarili su dodatak za posebne uvjete rada, odnosno ravnatelj je ostvario dodatak u visini od 13,0 % kao liječnik specijalist u županijskim zavodima za javno zdravstvo, zamjenik ravnatelja dodatak u visini od 15,0 % kao radnik u analitičkoj službi u zavodima za javno zdravstvo, dok je pomoćnica ravnatelja ostvarila dodatak u visini od 17,0 % kao zdravstveni i nezdravstveni radnik u zavodima za javno zdravstvo koji 2/3 radnog vremena radi s infektima ili otrovima. Dodatak za posebne uvjete rada navedenim zaposlenicima obračunan je za ukupno provedene sate rada u Zavodu. U evidencijama o radu ravnatelja, zamjenika i pomoćnice ravnatelja za ožujak i listopad 2023. naveden je ukupni rad od osam sati dnevno za sve dane koje su radili na radnim mjestima ravnatelja, zamjenika i pomoćnice ravnatelja te iz navedenih evidencija nisu bili vidljivi efektivno odrađeni sati na obavljanju poslova iz zdravstvene djelatnosti. Zakonom o plaćama u državnoj službi i javnim službama, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2024., dodaci za posebne uvjete rada nisu uređeni te nakon donošenja navedenog Zakona i nove Uredbe nisu obračunavani.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad ostvareni su rashodi u brutoiznosu od 219.221,14 eura (s doprinosom za zdravstveno osiguranje u iznosu od 253.619,51 euro) koji se odnose na posebnu nagradu na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2020. Posebna nagrada isplaćuje se zaposleniku u visini 10,0 % osnovne plaće za vrijeme koje je prema rasporedu poslodavca proveo na obavljanju poslova u ustrojstvenim jedinicama/djelatnostima koje pružaju skrb oboljelima od bolesti COVID-19. Ravnatelj Zavoda je u prosincu 2020. donio Popis radnih mjesta za koja se isplaćuje posebna nagrada, kojim je isplata nagrade predviđena za većinu radnih mjesta u svim službama Zavoda. Navedenim Popisom nisu jasno određeni poslovi na pružanju zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 zbog kojih bi zaposlenici trebali ostvariti posebnu nagradu. Prema obračunu plaća, od 1. siječnja do 11. svibnja 2023. (kada je proglašen prestanak epidemije) navedenu nagradu primio je 431 zaposlenik, odnosno nagradu su primili i zaposlenici koji Popisom radnih mjesta nisu predviđeni za isplatu posebne nagrade (savjetnik ravnatelja, voditelj odjela za vanjske korisnike, zdravstveni suradnik I molekularni biolog, voditelj službe za ekonomske poslove).

Za isplatu posebne nagrade utrošeni su prihodi od pomoći HZZO-a u iznosu od 212.651,35 eura i vlastiti prihodi u iznosu od 40.968,16 eura. Zavod je HZZO-u dostavljao mjesečne zahtjeve za isplatu sredstava za posebnu nagradu u kojima je naveden ukupni brutoiznos posebne nagrade uvećan za doprinos za zdravstveno osiguranje za tekući mjesec. Iz vlastitih prihoda financirana je posebna nagrada najvećim dijelom za zaposlenike u Ravnateljstvu i službama za znanost i nastavu, ekonomske poslove, ljudske potencijale i pravne poslove te informatiku, sigurnost i tehničke poslove.

Nadalje, u okviru plaća za redovan rad, ostvarene su plaće za rad u nastavi (kumulativni rad) u brutoiznosu od 81.486,93 eura. Prema odredbama članka 126. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, nastavnici i osobe u suradničkim zvanjima – zdravstveni radnici koji izvode nastavu u zdravstvenim ustanovama za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu zasnovati istodobno radni odnos s jednom zdravstvenom ustanovom i s jednim, samo iznimno s dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja tako da u zdravstvenoj ustanovi odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom, tako da njihovo puno radno vrijeme iznosi najviše 48 sati tjedno. Tijekom 2023. u nastavi je radilo osam zaposlenika, a za svakog zaposlenika ugovor je zaključen s jednim visokim učilištem. Zavod je za četiri zaposlenika zaključio ugovore s Medicinskim fakultetom Zagreb, za dva zaposlenika s Medicinskim fakultetom u Rijeci te za po jednog zaposlenika sa Zdravstvenim veleučilištem Zagreb i Sveučilištem u Splitu. Navedenim ugovorima, između ostalog, utvrđeno je postojanje zajedničkog interesa provođenja nastavnog rada koji je ostvariv suradnjom i zajedničkim aktivnostima visokih učilišta i Zavoda. Zavod je preuzeo obvezu organizirati nastavu i stručnu praksu za studente visokih učilišta. Ugovorima zaključenim s visokim učilištima nije uređena plaća zaposlenika odnosno koji dio radnog vremena zaposlenici obavljaju redovne poslove radnog mjesta u Zavodu, a koji dio radnog vremena obavljaju nastavu i stručnu praksu (osim ugovora zaključenog s Medicinskim fakultetom u Rijeci kojim je ugovoreno da materijalna prava zaposlenici koji imaju zaključen ugovor s fakultetom ostvaruju u Zavodu). Ugovorom zaključenim sa Sveučilištem u Splitu ugovoreno je da ne postoje međusobne financijske obveze, a ugovorima zaključenim s Medicinskim fakultetom Zagreb i Zdravstvenim veleučilištem Zagreb nije utvrđeno u kojoj ustanovi zaposlenici ostvaruju prava iz radnog odnosa.

Učilišta su, osim zaključenih ugovora sa Zavodom, zaključila ugovore o radu sa zaposlenicima koji obavljaju nastavu.

Pravilnikom o radu, koji je u primjeni od lipnja 2023., uređeno je da se zdravstvenim zaposlenicima s ugovorenim poslovima u nepunom radnom vremenu, a koji puno radno vrijeme ostvaruju kumulativnim radnim odnosom s fakultetom ili visokim učilištem zdravstvenog usmjerenja, plaća ugovara u postotku razlike opsega posla iznad ugovorenog nepunog radnog vremena, odnosno za 50,0 % radnog vremena opseg posla i plaća ugovara se na 80,0 %, a za 75,0 % radnog vremena opseg posla i plaća ugovara se na 100,0 %.

Koncem 2023. osam zaposlenika radilo je u kumulativnom radnom odnosu. S navedenim zaposlenicima Zavod je zaključio ugovore o radu u kojima je navedeno da za nepuno radno vrijeme u Zavodu od šest i više sati dnevno zaposlenik ima pravo na punu brutoplaću, a za četiri sata dnevno ima pravo na 80,0 % brutoplaće (dio radnog vremena na koje je zaposlenik zaposlen i dio radnog vremena u nastavi, čiji zbroj čini puno radno vrijeme).

Podaci o satima rada provedenim na radnom mjestu zaposlenika koji rade u kumulativnom radnom odnosu navedeni u isplatnim listama i evidencijama o radnom vremenu zaposlenika nisu međusobno usklađeni. Na isplatnim listama navedeni su sati rada zaposlenika na radnom mjestu u Zavodu, dok je u evidencijama o radnom vremenu zaposlenika koji su u kumulativnom radnom odnosu evidentirano puno radno vrijeme (osam sati) ili 80,0 % radnog vremena (6,24 sata), umjesto sati rada provedenih na redovnim poslovima radnog mjesta u Zavodu. Na platnim listama nisu vidljivi sati odrađeni u kumulativnom radnom odnosu jer u Centraliziranom obračunu plaća nije predviđena mogućnost unosa broja sati za kumulativni rad, već se obračunava vrijednosno u okviru stavke Korekcija.

***Državni ured za reviziju preporučuje voditi evidenciju radnog vremena na način da za zaposlenike u kumulativnom radnom odnosu bude vidljiv stvarni broj sati proveden na redovnim poslovima radnog mjesta u Zavodu, čime bi se omogućila provjera pravilnosti primjene unutaršnjeg akta, evidencija prisutnosti na radu i obračuna plaća.***

- 4.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je odredbama članka 30. Pravilnika o radu Zavoda određeno da nastavnici – zdravstveni radnici koji izvode nastavu u Zavodu za potrebe visokih učilišta zdravstvenog usmjerenja mogu istodobno zasnovati radni odnos sa Zavodom i s jednim ili najviše dva visoka učilišta zdravstvenog usmjerenja na način da u Zavodu, odnosno visokom učilištu obavljaju poslove s nepunim radnim vremenom.*

## 5. Javna nabava

- 5.1. 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 i propusti odnose se na Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

– Plan nabave

Plan nabave materijala, energije i usluga te Plan nabave dugotrajne nefinancijske imovine za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. te je donijelo dvije izmjene i dopune planova nabave (svibanj i prosinac 2023.). Zadnjim Izmjenama i dopunama planova nabave planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 8.302.150,00 eura. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 7.381.040,00 eura ili 88,9 %, a na postupke jednostavne nabave 921.110,00 eura ili 11,1 % ukupne procijenjene vrijednosti nabave u 2023.

Planom nabave za 2023. planirani su postupci javne nabave roba i usluga za koje su postupci nabave provedeni u 2022. i zaključeni okvirni sporazumi na rok od dvije godine. Primjerice, provođenje postupka javne nabave osnovnog materijala i sirovina (kemikalije) procijenjene vrijednosti od 118.200,00 eura planirano je za siječanj 2023., a okvirni sporazumi zaključeni su u rujnu i listopadu 2022. (ugovori za prvu godinu trajanja okvirnog sporazuma zaključeni su u listopadu 2022. te za drugu godinu u listopadu 2023.). Provođenje postupka javne nabave potrošnog materijala za prevenciju ovisnosti procijenjene vrijednosti od 38.500,00 eura planirano je u siječnju 2023., a okvirni sporazumi zaključeni su u kolovozu i rujnu 2022. (ugovori za prvu godinu trajanja okvirnog sporazuma zaključeni su u rujnu 2022. te za drugu godinu u rujnu 2023.). S obzirom na to da su ugovori zaključeni na temelju okvirnih sporazuma za navedene robe važeći u 2023., provođenje postupaka nabave nije trebalo planirati u Planu nabave za 2023.

Nadalje, u Planu nabave za 2023. planirano je 15 postupaka nabave procijenjene vrijednosti od 948.000,00 eura, koji do konca 2023. nisu provedeni. Prema obrazloženju odgovorne osobe Zavoda, navedeni postupci nisu provedeni zbog racionalizacije poslovanja (Odluka o racionalizaciji poslovanja donesena je koncem 2022.), nedostatka sredstava zbog kupnje poslovnog prostora te zbog izmjena u zahtjevima nabave. S obzirom na to da su zadnje Izmjene i dopune Plana nabave donesene u prosincu 2023., za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u 2023. trebalo je ažurirati Plan nabave za 2023.

U zadnje Izmjene i dopune Plana nabave iz prosinca 2023. dodano je 14 predmeta jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 188.200,00 eura, za koje su postupci jednostavne nabave provedeni prije donošenja Izmjena i dopuna Plana nabave. Primjerice, za nabavu usluga održavanja sustava za pripremu purificirane vode i usluga dijagnostike i popravka aparata za mjerenje, ispitivanje i kontrolu postupci jednostavne nabave provedeni su i ugovori zaključeni u kolovozu 2023., dok je za nabavu usluga organizacije simpozija Mladi i neovisni postupak jednostavne nabave proveden i ugovor zaključen u rujnu 2023. Predmete nabave trebalo je planirati prije početka provođenja postupaka nabave.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi, a odredbom članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi da naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine.

**Državni ured za reviziju preporučuje planom nabave planirati samo one predmete nabave za koje se postupci nabave planiraju provesti u godini za koju se plan nabave donosi kako bi plan nabave prikazao realne potrebe Zavoda za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. S obzirom na to da je Plan nabave donijelo Upravno vijeće Zavoda, Državni ured za reviziju preporučuje predmete nabave planirati u planu nabave prije početka postupaka javne nabave ili jednostavne nabave, kako bi Upravno vijeće odobrilo svaku konkretnu izmjenu ili dopunu prije njezine realizacije.**

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Prema Sporazumu o reguliranju međusobnih prava i obveza u postupcima javne nabave, Grad kao nositelj postupka zajedničke nabave s odabranim ponuditeljima zaključuje ugovore o javnoj nabavi i okvirne sporazume. Grad je preuzeo obvezu evidentirati navedene ugovore u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, a Zavod je preuzeo obvezu dostaviti Gradu sve podatke u svrhu ažuriranja registra. Postupak zaključenja ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma i zasebne nabave u okviru dinamičnog sustava nabave provodi Zavod.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma Zavod objavljuje u EOJN-u. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o ugovorima zaključenim u 2023. za nabavu roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 894.478,14 eura niti su podaci potpuni. Registar ugovora sadrži ugovore koji su zaključeni tijekom 2023. za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.090.558,59 eura, od čega 18 ugovora za nabavu roba i usluga (nabavljeni postupcima jednostavne nabave) u vrijednosti od 114.401,37 eura bez PDV-a i ugovore koje je zaključio Zavod na temelju okvirnih sporazuma iz 2021., 2022. i 2023. (koje je zaključio Grad) zbrojne vrijednosti od 976.157,22 eura. Navedeni Registar ne sadrži 57 ugovora za nabavu roba, radova i usluga nabavljenih postupcima jednostavne nabave u vrijednosti od 571.356,82 eura i šest ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 323.121,32 eura. Od navedenih šest ugovora, koje je trebao evidentirati Zavod, Grad je u svom registru evidentirao dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 124.189,28 eura, a četiri ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 198.932,04 eura nisu evidentirana niti u jednom registru.

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u EOJN-u nisu uneseni podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupnom isplaćenom iznosu s PDV-om za ugovore zaključene na temelju okvirnih sporazuma. Navedeni podaci evidentirani su u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom na mrežnim stranicama Zavoda. Primjerice, za ugovore o nabavi usluga održavanja postojećih programskih rješenja (17 ugovora), koji su zaključeni u siječnju i veljači 2023. na rok od jedne godine, u Registru objavljenom na mrežnim stranicama Zavoda navedeno je da su ugovori izvršeni u cijelosti u studenome i prosincu 2023. i po ugovorima je ukupno isplaćeno 130.483,65 eura bez PDV-a. Nadalje, za ugovor za usluge čišćenja, koji je zaključen u ožujku 2023. na rok od jedne godine, u Registru objavljenom na mrežnim stranicama Zavoda navedeno je da je izvršen u cijelosti u travnju 2024. i po ugovoru je ukupno isplaćeno 108.479,09 eura bez PDV-a. Podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupnom isplaćenom iznosu trebalo je evidentirati i u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljenom u EOJN-u.



Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura. Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, odredbama članka 7. navedenog Pravilnika propisano je da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN-u u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji se objavljuje u EOJN-u, navesti sve predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura te podatke o datumu izvršenja ugovora i ukupnom isplaćenom iznosu na temelju ugovora, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

5.2. *Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća nalog i preporuke Državnog ureda za reviziju.*