



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/24-04/2  
URBROJ: 613-20-25-9  
Pazin, 10. siječnja 2025.

# **Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji**

**Nastavni zavod za javno  
zdravstvo Istarske  
županije – Istituto  
formativo di sanità  
pubblica della Regione  
Istria  
za 2023.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2023.	26

## 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 Istarske županije – Istituto formativo di sanità pubblica della Regione Istriana (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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Podaci o stanju dugotrajne nefinancijske imovine (osim zemljišta) u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima.

Prema podacima iz analitičke evidencije stanje spomenute imovine evidentirano je u iznosu od 3.702.226,63 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 4.586.960,11 eura ili 884.733,48 eura više. Neusklađenost podataka u analitičkoj evidenciji u odnosu na glavnu knjigu najvećim se dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2023. u glavnoj knjizi evidentiran je u iznosu od 318.047,80 eura, dok je u analitičkoj evidenciji ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2023. evidentiran dva puta, odnosno u iznosu od 636.095,60 eura. Uvidom u analitičke kartice dugotrajne imovine odabrane u revizijski uzorak, utvrđeno je da je ispravak vrijednosti i u prethodnim godinama (2022. i 2021.) evidentiran dva puta u analitičkoj evidenciji. Nadalje, imovina je u analitičkoj evidenciji evidentirana na različitim osnovnim računima koji ne odgovaraju računima u glavnoj knjizi. Podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji trebalo je uskladiti prije popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., što nije učinjeno. S obzirom na to da podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, otežan je nadzor i praćenje poslovanja.

U studenome 2023. Zavod i Ministarstvo zdravstva zaključili su ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz Nacionalnog plana otpornosti i oporavka 2021. – 2026. za projekt Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Centralno financiranje specijalizacija. Ukupna vrijednost projekta, odnosno ukupno prihvatljivi troškovi iznose 346.296,80 eura, od čega Europska unija financira 85,0 %, a Republika Hrvatska 15,0 %. Zavodu su odobrena bespovratna sredstva za provedbu specijalističkog usavršavanja jednog doktora medicine iz djelatnosti epidemiologije te dva doktora medicine iz djelatnosti školske i adolescentne medicine. Razdoblje provedbe projekta je od 1. kolovoza 2021. do 1. svibnja 2026. Ugovor dopušta retroaktivno potraživanje sredstava jer razdoblje provedbe projekta počinje prije stupanja Ugovora na snagu. Do konca 2023. Zavod je podnio zahtjev za nadoknadu sredstava za specijalističko usavršavanje doktora medicine (rashodi za zaposlene i materijalna prava zaposlenika) za razdoblje od kolovoza 2021. do listopada 2023. u iznosu od 110.706,60 eura. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja i obračunane pomoći iz inozemstva na temelju podnesenih zahtjeva za bespovratna EU sredstva u iznosu od 94.100,61 euro (85,0 % ukupnih potraživanja prema zahtjevu).

Prema podacima iz glavne knjige, ukupna potraživanja za prihode poslovanja koncem 2023. iznose 1.180.198,65 eura, a ispravak vrijednosti potraživanja 263.044,43 eura. U temeljnim financijskim izvještajima (obrazac Bilanca) podaci o potraživanjima nisu iskazani na način da su iskazana ukupna potraživanja, podaci o ispravku vrijednosti potraživanja i potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti, nego su potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 917.154,22 eura, odnosno umanjena za ispravak vrijednosti. S obzirom na navedeno, u financijskim izvještajima nisu dani potpuni podaci o potraživanjima.

Rezultat poslovanja nije ispravno evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima. Prema podacima iz poslovnih knjiga rezultat poslovanja koncem 2023. u iznosu od 4.611.461,56 eura odnosi se na višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.196.512,89 eura, manjak prihoda poslovanja u iznosu od 128.335,00 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 456.716,33 eura. U financijskim izvještajima (obrazac BILANCA) na 31. prosinca 2023. rezultat poslovanja nije iskazan po aktivnostima, nego je prebijanjem viškova i manjkova iskazan samo višak prihoda poslovanja u iznosu od 4.611.461,56 eura. Nadalje, Zavod nije proveo obveznu korekciju odnosno usklađenje rezultata za prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.362,00 eura koji su tijekom 2023. utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Navedeno nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima. U poslovnim knjigama trebalo je evidentirati i u financijskim izvještajima za 2023. iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.001.815,89 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 390.354,33 eura.

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali nije cjelovit i sveobuhvatan. Nakon obavljenog popisa, povjerenstva su sastavila pojedinačne izvještaje o rezultatima obavljenog popisa u kojem viškovi i manjkovi nisu utvrđeni, ali su dani prijedlozi za otpis (rashodovanje) pojedine dugotrajne nefinancijske imovine (opreme i vozila zbog dotrajalosti, tehnološke zastarjelosti, tehničke neispravnosti i prodaje), zastarjelih potraživanja te knjiga. Centralno povjerenstvo nije sastavilo objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza te rezultatima popisa koje je trebalo dostaviti ravnatelju Zavoda. Popisom imovine i obveza (u popisnim listama) nije obuhvaćena imovina koja se odnosi na ulaganja u računalne programe (u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 33.578,06 eura) i izvanbilančne zapise (dana i primljena jamstva u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 306.610,18 eura). Popisne liste za dugotrajnu imovinu ne sadrže novčane, nego samo naturalne izraze. Na temelju obavljenog popisa trebalo je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza (podatke u poslovnim knjigama) s podacima utvrđenim popisom, što nije učinjeno. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. (točka 2. Nalaza)

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

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### **Obveze Zavoda**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

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

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

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

## II. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova utemeljena 1994. za obavljanje stručnih i znanstvenih javnozdravstvenih djelatnosti na području Istarske županije. Osnivač Zavoda je Istarska županija (dalje u tekstu: Županija). Do veljače 2021. djelovao je pod nazivom Zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Istituto di sanità pubblica della Regione Istriana, kada je u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu upisana promjena naziva u Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Istituto formativo di sanità pubblica della Regione Istriana. Sjedište Zavoda je Naborova ulica 23, Pula. U listopadu 2020. zaključen je Sporazum o suradnji između Zavoda i Sveučilišta Jurja Dobrile u Puli (dalje u tekstu: Sveučilište u Puli), kojim je utvrđen cilj suradnje obiju ustanova, a podrazumijeva suradnju u međusobno povezujućim područjima djelatnosti. Ugovorena je suradnja, između ostalog, u sljedećim područjima: znanstveno-nastavna, znanstveno-istraživačka i stručna suradnja; omogućavanje znanstveno-nastavnih uvjeta za izvođenje preddiplomske, diplomske i poslijediplomske nastave i edukacije studenata Sveučilišta u Puli u Zavodu kao nastavnoj bazi; angažiranje zaposlenika Zavoda u izvođenju nastave na preddiplomskim, diplomskim i poslijediplomskim studijima Sveučilišta u Puli te organiziranje izvođenja dijela nastave Sveučilišta u Puli u prostorima Zavoda.

Zavod obavlja djelatnost temeljem Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti.

Do konca veljače 2024. u primjeni je bio Statut iz prosinca 2009. te izmjene i dopune Statuta iz ožujka 2012., ožujka 2019. i studenoga 2020., a od tada se primjenjuje novi Statut koji je Upravno vijeće donijelo 28. veljače 2024. 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 i poslovanje. Statut iz veljače 2024. usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti iz ožujka 2023. (Narodne novine 33/23). Navedenim Statutom, djelatnost Zavoda proširena je na djelatnost medicine rada i sporta. Na Statut je pribavljena suglasnost osnivača.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Zavod je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za usluge koje pruža Služba za zdravstvenu ekologiju (ispitivanje voda, procjena rizika na legionelu, akustična mjerenja, održavanje HACCP sustava, ispitivanje zdravstvene ispravnosti hrane, kontrola mikrobiološke čistoće objekata, ispitivanje zdravstvene ispravnosti predmeta opće uporabe, izrada nutritivnih deklaracija, kvaliteta prehrane i monitoring okoliša) te za dio usluga koje pruža Služba za epidemiologiju (dezinfekcija, dezinfekcija i deratizacija te održavanje tečaja higijenskog minimuma).

Zavod obavlja poslove putem sljedećih organizacijskih jedinica: Ured ravnatelja, Služba za epidemiologiju, Služba za mikrobiologiju, Služba za zdravstvenu ekologiju, Služba za javno zdravstvo i promicanje zdravlja, Služba za školsku i adolescentnu medicinu, Služba za mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti te Služba za zajedničke poslove. Djelatnost se obavlja u vlastitom prostoru na adresi sjedišta u Puli. Rad pojedinih timova Službe za epidemiologiju te Službe za školsku i adolescentnu medicinu povremeno se na temelju zaključenih ugovora obavlja i u prostorima Istarskih domova zdravlja u gradovima Buzetu, Labinu, Pazinu, Poreču, Puli, Rovinju i Umagu.

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

Upravno vijeće je tijelo upravljanja i tijekom 2023. imalo je 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 se u zavodima za javno zdravstvo čiji su osnivači jedinice područne (regionalne) samouprave broj članova upravnog vijeća povećava s pet na sedam i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana). Županija je u Upravno vijeće imenovala svog predstavnika u kolovozu 2023., dok je Vlada Republike Hrvatske predstavnika imenovala u ožujku 2024. Prema odredbama Statuta iz studenoga 2020., Upravno vijeće, između ostalog, imenuje i razrješava ravnatelja Zavoda i njegovog zamjenika te članove Etičkog povjerenstva i povjerenstava za lijekove i kvalitetu te analizira financijsko poslovanje Zavoda najmanje jednom mjesečno; donosi statut, financijski plan te program rada i razvoja; odlučuje o raspodjeli viška prihoda, a u slučaju gubitka u poslovanju bez odgađanja obavještava osnivača; odlučuje o nabavi/prodaji osnovnih sredstava i o izvođenju radova investicijskog i tekućeg održavanja pojedinačne procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn (protuvrijednost u eurima 9.290,60), o zaduživanju, stjecanju i otuđivanju imovine (osim nekretnina) čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 400.000,00 kn (protuvrijednost u eurima 53.089,12), a za iznose iznad 400.000,00 kn (protuvrijednost u eurima 53.089,12) odlučuje uz suglasnost osnivača; predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti; raspravlja o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te nadzire izvršenje programa rada i razvoja.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod i odgovoran je za zakonitost rada. Tijekom 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda je Aleksandar Stojanović, dr. med. Ravnatelj, između ostalog, donosi odluke u vezi s poslovanjem Zavoda za koje, osim Statutom, nije utvrđena nadležnost drugog tijela; odlučuje o nabavi/prodaji osnovnih sredstava i o izvođenju radova investicijskog i tekućeg održavanja pojedinačne procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn (protuvrijednost u eurima 9.290,60), odobrava službena putovanja te stručna usavršavanja i obrazovanja na prijedlog Stručnog vijeća. Nadalje, podnosi Upravnom vijeću pisano izvješće o poslovanju Zavoda jednom tromjesečno te sudjeluje u radu Upravnog vijeća bez prava odlučivanja i donosi sve odluke u vezi sa zapošljavanjem, zasnivanjem i raskidom radnih odnosa. Imenovane su zamjenica ravnatelja, pomoćnica za kvalitetu te pomoćnica za pravne poslove.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga najmanje voditelji organizacijskih jedinica koje obavljaju djelatnost Zavoda. Tijekom 2023. Stručno vijeće Zavoda činilo je devet zaposlenika Zavoda.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada djelatnosti, a čine ga zdravstveni djelatnici na poslovima nositelja timova djelatnosti Zavoda.

Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije, a sastavljeno je od pet članova i pet zamjenika članova.



Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova.

Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od šest članova koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Navedena povjerenstva izvješćivala su o svom radu u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zavoda sistematizirana su 102 radna mjesta sa 187 izvršitelja. Koncem 2022. Zavod je imao 203 zaposlenika, a koncem 2023. ima 209 zaposlenika, od kojih je 187 zaposleno na neodređeno i 22 na određeno vrijeme (zamjena zbog dugotrajnog bolovanja, povećan obujam posla). U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 53,1 %, a nezdravstveni 46,9 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na dan 31. prosinca</b>			
<b>1.</b>	<b>Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.)</b>	<b>203</b>	<b>209</b>	<b>103,0</b>
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	90	97	107,8
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	90	97	107,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	21	14	66,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	35	35	100,0
1.4.	Ostali nezdravstveni djelatnici	57	63	110,5
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	58	58	100,0
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	145	151	104,1
<b>II.</b>	<b>Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>100,0</b>
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 208 055	5	5	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 25 109	7	7	100,0
3.	Javno zdravstvo	2	2	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	3	3	100,0
5.	Zdravstvena ekologija	1	1	100,0
6.	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>3</b>	<b>3</b>	<b>100,0</b>
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđena su 23 tima u Zavodu (20 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i tri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoren je 21 tim (po jedan tim manje ugovoren je u Djelatnosti školske i adolescentne medicine te Djelatnosti medicinska mikrobiologija s parazitologijom).

Također, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan liječnički tim koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 26 timova u Zavodu (po jedan tim više u Djelatnosti javno zdravstvo i Djelatnosti mentalno zdravlje i prevencija ovisnosti).

## **Sustav unutarnjih kontrola**

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara te pravilnici o provedbi postupaka jednostavne nabave. Uz navedeno, Zavod je sastavio pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunom putnih naloga te blagajničkim poslovanjem.

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Smjernicama za upravljanje rizicima u poslovanju institucija javnog sektora Ministarstva financija iz 2017., Zavod je ustrojio Registar rizika.

U skladu s odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.a) kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Prema navedenoj Izjavi u 2023. nisu uočene slabosti i nepravilnosti.

Zavod je donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika te Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023., koji je dostavljen nadležnom ministarstvu. Imenovano je Povjerenstvo za unutarnji nadzor, koje je tijekom 2023. provelo dva unutarnja nadzora, o čemu su sastavljena izvješća. Prvim unutarnjim nadzorom provedenim u svibnju 2023. utvrđena je neusklađenost u broju pojedinih cjepiva u hladnjaku s brojem tih istih cjepiva u programu OpenERP u Službi za epidemiologiju na lokacijama Pula, Rovinj, Umag i Labin. Rad u novom programu Služba je započela krajem ožujka 2023. te tada još nisu uspjeli uskladiti sve stavke programa s potrebama rada. U ostalim službama Zavoda nisu utvrđeni nedostaci ni propusti. Drugim unutarnjim nadzorom provedenim u studenome 2023. nisu utvrđeni nedostaci ni propusti u službama Zavoda.

Zavod nema ustrojenu unutarnju reviziju. Tijekom 2023. unutarnju reviziju obavljala je Zajednička jedinica za unutarnju reviziju Opće bolnice Pula na temelju Sporazuma zaključenog u siječnju 2021. o međusobnim odnosima korisnika za koje Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u Općoj bolnici Pula obavlja poslove unutarnje revizije. Godišnjim planom Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju za 2023. u Zavodu je bilo planirano obavljanje unutarnje revizije „Revizija provedbe postupaka javne nabave u Nastavnom zavodu za javno zdravstvo Istarske županije – Istituto formativo di sanita pubblica della Regione Istriana“. Revizija je obavljena za razdoblje od 1. siječnja do 29. veljače 2024. i dovršena u veljači 2024. Izraženo mišljenje unutarnje revizije po obavljenoj reviziji bilo je zadovoljavajuće uz određene nedostatke. Dano je ukupno šest preporuka. Zajednička jedinica za unutarnju reviziju prestala je s radom 29. veljače 2024.

U skladu s odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovan je službenik za informiranje. Tijekom 2023. zaprimljen je jedan zahtjev za pravo na pristup informacijama koji je riješen u roku. Na mrežnim stranicama Zavoda objavljene su informacije, odnosno podaci propisani odredbom članka 10. spomenutog Zakona, kao što su opći akti i odluke, podaci o financijskom planu i izvršenju plana, financijska izvješća, obavijesti o raspisanim natječajima, informacije o unutarnjem ustrojstvu, obrazac za ostvarivanje prava na pristup informacijama te druge informacije. Zavod je imenovao Etičko povjerenstvo od pet članova u skladu s odredbama Statuta. Donesen je Etički kodeks kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovani su povjerenik za etiku, povjerljiva osoba za nepravilnosti te službenik za zaštitu osobnih podataka. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Informacijski sustav Zavoda sastoji se od poslovnog informacijskog sustava (glavna knjiga sa saldakontima, skladišno i materijalno poslovanje, nabava, likvidatura ulaznih računa, osnovna sredstva, fakturiranje, planovi i bilance, blagajna, putni nalozi, eRačun) i podsustava upravljanja ljudskim resursima (kadrovska evidencija, evidencija sati, obračun plaća i razna izvješća). Zavod nije u sustavu riznice Županije, već posluje preko vlastitog žiroračuna.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće Zavoda je u prosincu 2022. donijelo Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. te tijekom 2023. tri izmjene i dopune Financijskog plana. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 7.697.922,88 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 9.688.765,01 euro te je planirano korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.990.842,13 eura.

Financijski plan sadrži opći i posebni dio, kao i obrazloženja Financijskog plana.

Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana (iz studenoga 2023.) planirani su prihodi u iznosu od 6.850.000,00 eura, što je 847.922,88 eura ili 11,0 % manje od Financijskog plana, rashodi u iznosu od 7.600.000,00 eura, što je 2.088.765,01 euro ili 21,6 % manje od Financijskog plana te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 750.000,00 eura. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 820.459,33 eura ili 21,5 %. Vrijednosno značajnije smanjenje planiranih rashoda odnosi se na materijalne rashode u iznosu od 1.142.679,61 euro ili 36,3 % i rashode za zaposlene u iznosu od 598.808,48 eura ili 10,5 %.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.283.694,49 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima u iznosu od 2.996.632,39 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 275.166,12 eura, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 210.000,00 eura i prihode od imovine u iznosu od 65.007,00 eura. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 5.095.000,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 2.003.780,00 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 494.100,00 eura te financijske rashode u iznosu od 7.120,00 eura.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi u iznosu od 6.967.947,44 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 9.290.596,59 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 2.322.649,15 eura. S obzirom na to da je Zavod planirao korištenje viška prihoda iz prethodnih godina kroz trogodišnje razdoblje, u listopadu 2022. donesena je Odluka o korištenju vlastitih prihoda Zavoda i višegodišnjem planu uravnoteženja Financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025.

Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, prijenos viška prihoda iz prethodne godine te podatak da Zavod nema dospjelih obveza. Obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz godišnjih planova i programa rada. U okviru aktivnosti definirane su polazne i ciljane vrijednosti te procjena i ishodište potrebnih financijskih sredstava.

Za 2023. doneseni su planovi i programi rada za svaku organizacijsku jedinicu Zavoda koji sadrže poslove i aktivnosti rada službi, strateške, opće i posebne ciljeve, pokazatelje mjerljivosti, procijenjene razine rizika te potrebna financijska sredstva.

Upravno vijeće je u siječnju 2024. usvojilo Izvješće o ostvarenju programa rada za 2023., a u ožujku 2024. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. Prema Godišnjem izvještaju, prihodi su ostvareni u iznosu od 7.360.794,22 eura, što je 510.794,22 eura ili 7,5 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 7.945.845,55 eura, što je 345.845,55 eura ili 4,6 % više od planiranih. Manjak prihoda i primitaka iznosi 585.051,33 eura, preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 5.196.512,89 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.611.461,56 eura. Prema podacima iz financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2024. Zavod je utrošio preneseni višak iz 2023. u iznosu od 582.297,55 eura. Ostvareni su planirani ciljevi iz planova i programa rada Zavoda za 2023.

Zavod je tijekom 2023., između ostalog, zaključio dodatke ugovorima o provođenju higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, završena je rekonstrukcija prijemnih ambulanti u Službi za mikrobiologiju i Službi za epidemiologiju, izrađena je projektna dokumentacija za hortikulturalno uređenje prednjeg dvorišta Zavoda, nabavljena je nova laboratorijska i informatička oprema.

## Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2023. sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku, a ispravljani financijski izvještaji 14. veljače 2024., unosom u informacijski sustav za Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.360.794,22 eura, što je 4.015.619,20 eura ili 35,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje ostvareni su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 3.612.616,57 ili 49,9 % jer je HZZO, osim ugovorenih usluga, u 2022. refundirao i troškove testiranja PCR metodom putem liječničkih uputnica. Također, znatno su manji i prihodi od pruženih usluga za 488.830,63 eura ili 12,9 % zbog manje obavljenih usluga testiranja na COVID-19.

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	157.324,10	136.101,00	86,5
2.	Prihodi od imovine	711,13	57.697,72	8 113,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	159.669,59	207.199,92	129,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	3.789.587,27	3.300.756,64	87,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	7.239.693,89	3.627.077,32	50,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	28.795,49	12.695,68	44,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	631,95	19.265,94	3 048,6
	Ukupni prihodi	11.376.413,42	7.360.794,22	64,7

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim ukupnim prihodima imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.627.077,32 eura ili 49,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 3.300.756,64 eura ili 44,8 %.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 136.101,00 euro. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna za provođenje programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga u iznosu od 53.089,12 eura, pomoći iz proračuna Grada Pule-Pola za provođenje programa javnih potreba u djelatnosti zdravstva u iznosu od 42.077,00 eura, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 29.495,04 eura te pomoći od HZZO-a za nagrade zaposlenicima u sustavu zdravstva koji su obavljali poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u iznosu od 11.439,84 eura.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 57.697,72 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 57.690,81 euro.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 207.199,92 eura. Odnose se na prihode od osiguravatelja za obavljene zdravstvene usluge pokrivena dopunskim zdravstvenim osiguranjem u iznosu od 192.803,02 eura, prihode od participacija u cijeni zdravstvene usluge u iznosu od 11.912,23 eura i prihode od naplaćenih šteta od osiguravajućih društava u iznosu od 2.484,67 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 3.300.756,64 eura odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi). Vrijednosno značajniji su ostvareni od usluga sanitarnih pregleda u iznosu od 1.147.915,86 eura, analize voda u iznosu od 599.349,95 eura, analize hrane u iznosu od 334.771,30 eura, mikrobioloških pretraga u iznosu od 303.689,54 eura, tečaja higijenskog minimuma u iznosu od 272.343,19 eura te usluga provođenja mjera dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u iznosu od 226.041,27 eura. Navedene usluge obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom koji je donijelo Upravno vijeće Zavoda u siječnju 2023. Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR testiranje 49,77 eura, a za brzi antigenski test na COVID-19 13,27 eura. Upravno vijeće Zavoda je u travnju 2022. donijelo Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su vlastiti prihodi i njihovo korištenje (za podmirenje rashoda nastalih realizacijom programa i aktivnosti na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, rashode za zaposlene, materijalne rashode te za nabavu nefinancijske imovine). Spomenuti Pravilnik usklađen je s Pravilnikom Županije o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika – zdravstvenih ustanova i domova za starije osobe.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 3.627.077,32 eura odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 2.943.382,83 eura i prihode iz županijskog proračuna u iznosu od 683.694,49 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni u iznosu od 2.943.382,83 eura odnose se na doznačena sredstva na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 19 timova u iznosu od 1.539.456,08 eura i ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za tri tima u iznosu od 1.264.409,85 eura te doznačena sredstva na ime privremenog dodatka na plaću temeljem Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 139.516,90 eura.

Zavod se ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja obvezao sastavljati mjesečna izvješća radi praćenja izvršenja rada te ih dostavljati nadležnoj područnoj službi HZZO-a. Izvješća su sastavljena te su putem Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske dostavljena HZZO-u.

Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju i konačnom obračunu limita za 2023., obveza HZZO-a prema Zavodu početkom 2023. za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu iznosila je 71.718,91 euro. Ugovoreni godišnji limit u 2023. iznosio je 761.166,24 eura, a za obavljene usluge u 2023. Zavod je izdao račune u iznosu od 1.092.652,44 eura, što je 331.486,20 eura više od ugovorenih sredstava (odobrenog limita). Prema odluci Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2023. odobrena su i uplaćena dodatna sredstva u iznosu od 182.583,92 eura. Ukupan iznos potraživanja Zavoda prema HZZO-u koncem 2023. iznosi 89.993,22 eura. Sredstva su doznačena na račun Zavoda početkom 2024.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu od 683.694,49 eura odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja (plaće djelatnika i materijalnih rashoda) u iznosu od 617.332,49 eura i decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.362,00 eura. Decentralizirana sredstva utrošena su za nabavu medicinske i laboratorijske opreme, a ostvarena su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. godini, koju je donijela Županijska skupština u ožujku 2023.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 12.695,68 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode za više plaćeni PDV po godišnjem obračunu za 2023. u iznosu od 8.678,43 eura i inventurne viškove proizvedene kratkotrajne imovine (zaliha) po obavljenom popisu imovine i obveza koncem godine u iznosu od 1.542,15 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 19.265,94 eura. Odnose se na prihode od prodaje prijevoznih sredstava u iznosu od 16.900,00 eura, arhivskog namještaja u iznosu od 1.839,83 eura i prihode od obročne prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (35,0 %) u iznosu od 526,11 eura. Zavod je uplatio 65,0 % naplaćenog iznosa u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 – pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 26/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94 – ispravak, 58/95, 11/96, 11/97 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.945.845,55 eura, što je 2.744.369,73 eura ili 25,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje ostvareni su materijalni rashodi za 890.045,19 eura ili 28,6 % zbog smanjenja rashoda za nabavu materijala potrebnog kod PCR testiranja i dijagnostike. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u 2023. nisu ostvareni jer je kredit u cijelosti otplaćen u prosincu 2022. u iznosu od 1.970.933,70 eura.

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

Tablica broj 3

## Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.897.807,91	5.239.557,81	107,0
2.	Materijalni rashodi	3.112.305,43	2.222.260,24	71,4
3.	Financijski rashodi	48.851,73	8.045,23	16,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.810,34	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	658.506,17	475.982,27	72,3
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.970.933,70	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	10.690.215,28	7.945.845,55	74,3
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	11.376.413,42	7.360.794,22	64,7
	Višak prihoda	686.198,14	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	585.051,33	-

Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 5.239.557,81 euro ili 65,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 2.222.260,24 eura ili 28,0 %.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 4.425.635,83 eura (plaće za redovan rad u iznosu od 4.419.368,26 eura i plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 6.267,57 eura), doprinose na plaće u iznosu od 623.668,04 eura i ostale rashode za zaposlene (naknade, potpore i nagrade) u iznosu od 190.253,94 eura. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su 341.749,90 eura ili 7,0 % više zbog povećanja plaća zaposlenicima (promjena osnovice za obračun plaće u travnju i listopadu 2023. te isplaćivanja privremenog dodatka na plaću koji se počeo isplaćivati u srpnju 2023. s plaćom za lipanj 2023. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske kojom je uređeno da se obračunava i isplaćuje mjesečno u brutoiznosima od 163,62 eura, 130,89 eura ili 98,17 eura ovisno o visini koeficijentata pojedinog radnog mjesta).

U 2023. Zavod je obračunavao i isplaćivao uvećanje plaće s osnova posebnih uvjeta rada, položajnog dodatka, liječničkog dodatka te dodatka na znanstveni stupanj, a od lipnja 2023. i privremeni dodatak na plaću. Plaća zaposlenika se obračunava kroz sustav Centralni obračun plaća (COP) iz svih izvora financiranja.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za plaće za posebne uvjete rada (posebna nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19) u iznosu od 6.267,57 eura. Odlukom 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), koja se primjenjuje od 10. prosinca 2020., radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 utvrđuje se posebna nagrada u iznosu od 10,0 % od osnovne plaće radnika, a isplaćuje se uz plaću radnika. Tijekom 2023. posebna nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 obračunata je i isplaćena za 28 zaposlenika (ovisno o rasporedu rada). Zavod je mjesečno izvještavao HZZO o djelatnostima i zaposlenicima koji pružaju skrb oboljelima od bolesti COVID-19, broju odrađenih sati te troškovima (bruto uvećano za doprinos na plaću). Zavod je zaposlenicima koji rade s osobama oboljelima od bolesti COVID-19 isplaćivao posebnu nagradu i nakon 11. svibnja 2023. kada je proglašen kraj epidemije bolesti COVID-19 s obrazloženjem da, po proglašenju prestanka epidemije, spomenuta Odluka nikad nije ukinuta. Nakon prestanka epidemije, i nadalje se obavljala dijagnostika i testiranje na COVID-19, a HZZO je tijekom cijelog razdoblja refundirao troškove isplate.



Tijekom 2023. Zavod nije imao zaposlenika u kumulativnom radnom odnosu, nije bilo uvećanja plaće na temelju prihoda ostvarenih na tržištu ni isplata stimulacija, kao ni zaposlenika koji su zatražili odobrenje poslodavca za dopunski rad kod drugog poslodavca.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 190.253,94 eura. Odnose se na rashode za prigodne nagrade u iznosu od 130.776,61 euro (božićnica i naknada za godišnji odmor), dar u naravi u iznosu od 25.333,00 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 10.922,83 eura, dar djeci do 15 godina starosti u iznosu od 10.500,00 eura, otpremnine prigodom odlaska u mirovinu u iznosu od 6.636,20 eura i potpore u iznosu od 6.085,30 eura (potpore zbog bolesti, invalidnosti i u slučaju smrti, potpore za novorođenče). Ostvareni su na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23). Navedene naknade obračunane su na temelju odluka ravnatelja, isplaćene su u visini neoporezivih primitaka, osim za jubilarne nagrade i otpremnine, za koje je za iznos iznad neoporezivih primitaka obračunan i uplaćen zakonom propisani porez.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.222.260,24 eura. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.072.397,85 eura, rashode za usluge u iznosu od 909.782,58 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 181.287,05 eura i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 58.792,76 eura.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno su značajniji rashodi za osnovni materijal i sirovine (laboratorijski materijal, cjepivo, lijekovi, plin) u iznosu od 713.073,09 eura.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (postrojenja i opreme, vozila i građevinskih objekata) u iznosu od 172.184,99 eura, rashodi za računalne usluge u iznosu od 151.447,57 eura, rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 137.824,08 eura te ostale usluge u iznosu od 184.305,38 eura.

Rashodi za računalne usluge u iznosu od 151.447,57 eura odnose se na usluge održavanja raznih poslovno-informacijskih sustava i aplikacija koje se koriste u Zavodu.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovore o djelu u iznosu od 82.741,36 eura te usluge studentskog servisa u iznosu od 19.009,78 eura. Tijekom 2023. Zavod je zaključio ugovore o djelu s 40 fizičkih osoba, od kojih je 14 zaposlenika Zavoda. Sa zaposlenicima Zavoda (četiri magistre sanitarnog inženjerstva, četiri stručna suradnika, tri medicinske sestre, dva zdravstvena suradnika i jedna magistra sestrinstva) zaključeni su ugovori o djelu za poslove provođenja anketa u sklopu provedbe projekta „Zlouporaba sredstava ovisnosti u općoj populaciji Republike Hrvatske u 2023.“, što je obavljano pretežno izvan redovnog radnog vremena. Ugovorena naknada za poslove anketiranja iznosila je 10,00 eura neto po ispravno ispunjenoj anketi, a za poslove koordinatora 540,00 eura neto. Ukupno je isplaćeno 4.167,20 eura bruto. Preostali ugovori o djelu zaključeni su za poslove mentorstva specijalizantima, predavača (moderatora i supervizora) u raznim aktivnostima (projektima i skupovima), poslove čišćenja poslovnih prostora u Poreču, Rovinju i Pazinu (koje koristi Služba za školsku i adolescentnu medicinu te Služba za epidemiologiju), poslove uzorkovanja mora (za analizu kvalitete morske vode na plažama), poslove promatranja mjerne stanice (za ispitivanje kakvoće zraka) te usluge prijevoza čamcem (zbog uzorkovanja morske vode).

Rashodi za usluge studentskog servisa odnose se na razne poslove (administrativni poslovi, poslovi trijaže) koje su obavljali studenti na temelju zaključenih ugovora putem studentskog servisa (Studentskog centra Pula).

Vrijednosno značajniji rashodi za ostale usluge odnose se na usluge čišćenja i pranja (čišćenje prostorija te pranje, peglanje i popravci rublja) u iznosu od 61.870,27 eura, režijske troškove za prostore u zakupu u iznosu od 44.726,60 eura te usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu od 35.695,67 eura.

Rashodi za režijske troškove za prostore u zakupu ostvareni su na temelju računa za troškove struje, vode, telefona i drugo za prostore koje su Istarski domovi zdravlja dali u zakup Zavodu. Zavod i Istarski domovi zdravlja zaključili su u siječnju 2006. Ugovor te dodatke Ugovoru (u travnju i svibnju 2010. i studenome 2015.), kojima su uredili međusobne odnose u vezi s korištenjem sredstava i opreme koje Zavod koristi u prostorima ispostava Istarskih domova zdravlja (Buzet, Labin, Pazin, Poreč, Pula, Rovinj i Umag) za obavljanje školske medicine koja je u obuhvatu djelatnosti Zavoda od siječnja 2006. Spomenutim Ugovorom i dodacima Zavod se obvezao plaćati režijske troškove prema stvarnom utrošku na temelju mjesečnih računa.

U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno su značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 134.177,69 eura, dok su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajnije premije osiguranja u iznosu od 29.611,65 eura, reprezentacija u iznosu od 13.285,54 eura te naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.662,12 eura. Naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća isplaćene su na temelju Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove (koju je donijelo nadležno ministarstvo u rujnu 2004.), prema kojoj je naknada za rad predsjednika upravnog vijeća zdravstvene ustanove čiji je osnivač Republika Hrvatska, županija i grad utvrđena u netoiznosu od 900,00 kn (protuvrijednost u eurima 119,45), a za rad člana upravnog vijeća u netoiznosu od 700,00 kn (protuvrijednost u eurima 92,91). U 2023. spomenuta naknada isplaćivala se mjesečno, neovisno o prisustvovanju na sjednicama i broju održanih sjednica. Tijekom 2023. održano je 15 sjednica Upravnog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 475.982,27 eura. Odnose se na nabavu opreme (laboratorijska oprema, uredski namještaj, računala i računalna oprema) u iznosu od 357.773,48 eura, rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 107.179,10 eura, licenci u iznosu od 7.155,90 eura, građevinskih objekata u iznosu od 3.300,00 eura te knjiga u iznosu od 573,79 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu opreme odnose se na nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 212.729,96 eura te računala i računalne opreme u iznosu od 61.013,56 eura. Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 107.179,10 eura u cijelosti se odnose na radove rekonstrukcije dviju prijemnih ambulanti u poslovnoj zgradi Zavoda.

Manjak prihoda i primitaka koncem 2023. iznosi 585.051,33 eura. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 5.196.512,89 eura (višak prihoda za 2022. u iznosu od 686.198,14 eura te preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 4.510.314,75 eura) pa višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.611.461,56 eura.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 11.591.825,16 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	4.925.955,66	5.206.392,20	105,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	320.652,07	320.652,07	100,0
1.2.	Građevinski objekti	3.301.423,13	3.365.616,26	101,9
1.3.	Postrojenja i oprema	763.485,91	979.359,65	128,3
1.4.	Prijevozna sredstva	167.783,02	187.395,17	111,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	372.611,53	353.369,05	94,8
2.	Financijska imovina	7.208.619,18	6.385.432,96	88,6
2.1.	Novčana sredstva	6.087.733,06	5.446.047,86	89,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	25.084,90	20.719,78	82,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.267,42	1.267,41	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.094.533,80	917.154,22	83,8
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	243,69	-
	Ukupno imovina	12.134.574,84	11.591.825,16	95,5
3.	Obveze	711.838,57	648.279,64	91,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	702.817,98	640.378,92	91,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	9.020,59	7.900,72	87,6
4.	Vlastiti izvori	11.422.736,27	10.943.545,52	95,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.134.574,84	11.591.825,16	95,5
	Izvanbilančni zapisi	251.509,45	306.610,18	121,9

U odnosu na stanje početkom 2023., financijska imovina je manja za 823.186,22 eura, najvećim dijelom zbog smanjenja novčanih sredstava za 641.685,20 eura ili 10,5 % i smanjenja potraživanja za prihode poslovanja za 177.379,58 eura ili 16,2 %. Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. veća je u odnosu na početak godine za 280.436,54 eura ili 5,7 %. Na povećanje vrijednosti je najvećim dijelom utjecala nabava medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti od 343.331,80 eura i ulaganje u poslovni objekt (rekonstrukcija dviju prijemnih ambulanti u poslovnoj zgradi u Puli) u vrijednosti od 107.179,10 eura.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na poslovne objekte u iznosu od 3.363.669,52 eura (poslovna zgrada, objekt plinske stanice i drugi objekti), medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 809.544,23 eura te prijevozna sredstva u iznosu od 187.395,17 eura. Vrijednost druge nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 353.369,05 eura, a vrijednosno značajnija odnosi se na zalihe lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugog materijala (uredski materijal i materijal za čišćenje) u iznosu od 298.780,02 eura.

Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti. Utrošak materijala sa zaliha (iz skladišta) evidentira se u financijskom knjigovodstvu mjesečno na temelju temeljnice koja u prilogu sadrži izdatnice iz skladišta (iz materijalnog knjigovodstva).

Utrošak zaliha vodi se po stvarnim cijenama te su troškovi nabave zaliha ujedno i troškovi razdoblja. Popisom imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. obuhvaćene su i zalihe materijala. Koncem 2023. evidentirana je vrijednost zaliha u iznosu od 298.780,02 eura, a odnosi se na stanje zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala (primljenog od Ministarstva unutarnjih poslova u vrijeme pandemije tzv. robne zalihe) u iznosu od 269.986,46 eura, uredskog materijala u iznosu od 14.179,01 euro, laboratorijskog materijala u iznosu od 8.625,81 euro i materijala za čišćenje u iznosu od 5.988,74 eura.

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

Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihima je 10 392 doze, primljena je 30 471 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i cijepljenjem u Zavodu) 26 067 doza, otpisano je (rashodovano zbog isteka roka ili oštećenja) 3 400 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 11 396 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje na zalihima je 54 628 doza, primljeno je 14 100 doza, utrošeno 2 206 doza, otpisano je (rashodovano zbog isteka roka ili oštećenja) 54 116 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 12 406 doza cjepiva. Neiskorištena cjepiva Zavod zbrinjava kao infektivni otpad.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira županijskim zavodima za javno zdravstvo prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 98,42 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 30,23 %, a u 2023. ukupno 12,02 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

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

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 938.117,69 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 917.154,22 eura, druga potraživanja u iznosu od 20.719,78 eura (potraživanja za naknade bolovanja preko 42 dana, potraživanja za predujmove) te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 243,69 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance dospjela potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine na 31. prosinca 2023. iznose 622.942,17 eura, a nedospjela 294.455,74 eura. Do rujna 2024. potraživanja su naplaćena u iznosu od 263.056,62 eura.

Ukupne obveze koncem 2023. iskazane su u iznosu od 648.279,64 eura i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 63.558,93 eura ili 8,9 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 640.378,92 eura (od čega se 453.067,45 eura odnosi na rashode za zaposlene, a 148.412,38 eura na obveze prema dobavljačima) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 7.900,72 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance koncem 2023. sve obveze su nedospjele. Do travnja 2024. podmirene su sve obveze.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 306.610,18 eura i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 55.100,73 eura ili 21,9 %. Odnose se na dana jamstva u iznosu od 120.089,12 eura (bjanko-zadužnice dane vjerovnicima za uredno izvršenje ugovornih obveza) i primljena jamstva u iznosu od 186.521,06 eura (bjanko-zadužnice i bankovna garancija primljene od izvoditelja radova kao jamstvo za otklanjanje nedostataka u jamstvenom roku).

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

Vlada Republike Hrvatske je u 2021. donijela Nacionalni plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2027. (dalje u tekstu: Nacionalni plan) i Akcijski plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2025. (Narodne novine 147/21). Nacionalnim planom utvrđeni su posebni ciljevi, mjere, projekti i aktivnosti s osnovnim ciljem unaprjeđenja zdravstvenog sustava i zdravstvenih ishoda populacije. Na temelju donesenog Nacionalnog plana, Ministarstvo zdravstva je u rujnu 2022. raspisalo Ograničeni poziv na dodjelu bespovratnih sredstava C5.1. R3.-I1 Centralno financiranje specijalizacija.

U studenome 2023. Zavod je zaključio s Ministarstvom zdravstva Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Centralno financiranje specijalizacija. Potpisivanjem Ugovora Zavodu su odobrena bespovratna sredstva za provedbu specijalističkog usavršavanja jednog doktora medicine iz djelatnosti epidemiologije te dva doktora medicine iz djelatnosti školske i adolescentne medicine. Cilj projekta, odnosno specijalističkog usavršavanja doktora medicine iz navedenih djelatnosti je doprinijeti ravnomjernoj i dostatnoj popunjenosti mreže javne zdravstvene službe te osiguranju dostupnosti i kvaliteti zdravstvene usluge.

Prema navedenom Ugovoru, razdoblje provedbe projekta je od 1. kolovoza 2021. do 1. svibnja 2026. Ugovor dopušta retroaktivno potraživanje sredstava jer razdoblje provedbe projekta počinje prije stupanja Ugovora na snagu. Razdoblje prihvatljivosti izdataka je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Ukupna vrijednost projekta određena je u iznosu od 346.296,80 eura (udio sufinanciranja iz Europskog socijalnog fonda iznosi 85,0 %, dok udio nacionalnog sufinanciranja iznosi 15,0 %). Do konca 2023. Zavod je podnio jedan zahtjev za nadoknadu sredstava za specijalističko usavršavanje doktora medicine (rashodi za zaposlene i materijalna prava zaposlenika) za razdoblje od kolovoza 2021. do listopada 2023. u iznosu od 110.706,60 eura. Drugi zahtjev za nadoknadu sredstava u iznosu od 23.016,16 eura podnesen je i odobren u veljači 2024. Do svibnja 2024., prema podnesenim zahtjevima za nadoknadu sredstava, na račun Zavoda doznačeno je 133.722,76 eura bespovratnih sredstava.

## Javna nabava

Zavod je obveznik primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura (postupci jednostavne nabave) uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave jednostavne vrijednosti iz ožujka 2017. (koji se primjenjivao do 26. lipnja 2023.) i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2023. (koji je u primjeni od 27. lipnja 2023.). Spomenute pravilnike donijelo je Upravno vijeće.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a nakon upućenog poziva na dostavu ponude i prihvaćanja ponude.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o predmetu nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu. Rok za dostavu ponuda ne smije biti duži od osam dana od dana upućivanja poziva, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja udovoljava traženim uvjetima. Nakon odabira ponuditelja zaključuje se ugovor.

Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda istovremeno na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru naručitelja na dokaziv način (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom, potvrda *e-maila*). Iznimno, ovisno o predmetu nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv na dostavu ponuda može se uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu, što ovisi o okolnostima. Poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama, ali se poziv na dostavu ponuda koji se upućuje najmanje jednom gospodarskom subjektu ne objavljuje na mrežnim stranicama. Rok za dostavu ponuda je najmanje tri, a najviše deset dana od dostave poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, što je sadržano u pozivu na dostavu ponuda. Svi postupci jednostavne nabave započinju iskazivanjem potreba za nabavom putem zahtjeva voditelja službi dostavljenog voditelju Odjela za nabavu. Odjel za nabavu provodi pripremu dokumentacije i provedbu postupka nabave uz sudjelovanje stručnog povjerenstva naručitelja (imenovanog odlukom ravnatelja) koje obavlja otvaranje ponuda i sastavljanje zapisnika te postupak pregleda i ocjene ponuda. Odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja donosi Upravno vijeće Zavoda na temelju prijedloga povjerenstva za pripremu i provedbu postupaka. Ugovore o nabavi zaključuje ravnatelj.

Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave dva zaposlenika Zavoda posjeduju važeći certifikat u području javne nabave. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Zavoda objavljena je Obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave za 2023. donesen je u listopadu 2022., a tijekom godine donesene su četiri izmjene i dopune Plana nabave. Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 781.450,00 eura (jednostavna nabava 565.050,00 eura, otvoreni postupci javne nabave 216.400,00 eura), dok je posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.523.950,00 eura (jednostavna nabava 815.760,00 eura, otvoreni postupci javne nabave 708.190,00 eura).

Plan nabave za 2023. te sve izmjene i dopune usvojeni su na sjednici Upravnog vijeća, objavljeni u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Zavoda.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (koji sadrži sve propisane podatke i redovno se ažurira) objavljen je u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a na mrežnim stranicama Zavoda objavljena je poveznica.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 2.505.537,47 eura, od čega se na postupke javne nabave odnosi 1.219.802,16 eura (67 ugovora za nabavu), a na postupke jednostavne nabave 1.285.735,31 euro (robe 502.552,74 eura, usluge 688.054,64 eura i radovi 95.127,93 eura). Statističkim izvješćem o javnoj nabavi za 2023. obuhvaćeni su ugovori o nabavi zaključeni u 2023. za koje su postupci nabave planirani u Planu nabave za 2022. i provedeni koncem 2022. Vrijednosno značajniji odnose se na ugovore zaključene za nabavu testova za COVID-19 u iznosu od 234.653,93 eura, dijagnostička sredstva u iznosu od 230.274,07 eura, proizvode od polipropilena u iznosu od 132.457,36 eura, uređaje i potrepštine za dijagnostiku u iznosu od 126.617,53 eura te naftne derivate u iznosu od 52.670,78 eura.

Tijekom 2023. nije bilo poništenih postupaka javne nabave odlukom Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave ni odlukom čelnika (ravnatelja). Zavod vodi evidenciju narudžbenica i evidenciju kojom prati realizaciju zaključenih ugovora jednostavne nabave.

Planirana su, a nisu provedena dva postupka (hortikulturno uređenje okoliša zgrade i nabava testova za COVID-19) ukupne procijenjene vrijednosti od 190.000,00 eura. Postupak za hortikulturno uređenje okoliša zgrade nije proveden koncem 2023. zbog vremenskih prilika kada se takvi radovi obavljaju i odlučeno je da će postupak biti proveden početkom 2024. Postupak nabave testova za COVID-19 nije proveden zato što nakon okončanja pandemije nije više bilo potrebe za nabavom testova.

Zavod je tijekom 2023. i prethodnih godina sudjelovao u postupcima zajedničke nabave koje je provela Županija za ustanove i trgovačka društva kojima je osnivač i/ili vlasnik (i s njom povezane pravne osobe). Provedeni su postupci nabave usluga osiguranja (u 2021.), lož ulja (u 2022.) i opskrbe električnom energijom (u 2023.). Nakon zaključenih okvirnih sporazuma (na četiri godine), zaključeni su godišnji ugovori.

Revizijskim postupcima pregledano je 14 postupaka javne nabave (roba, radova i usluga) provedenih u 2022. i 2023. procijenjene vrijednosti od 1.303.079,35 eura za koje su zaključeni ugovori (i dodaci ugovorima) u vrijednosti od 1.215.011,30 eura (bez PDV-a). Od 14 postupaka javne nabave, jedanaest postupaka odnosi se na nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala (dijagnostička sredstva, reagensi i kontrastna sredstva, medicinski i hematološki potrošni materijal, testovi, klinički proizvodi), dok se tri postupka odnose na nabavu opreme (sustav za mikrovalnu digestiju, laboratorijski namještaj, sustav za izolaciju nukleinskih kiselina). Za nabave obuhvaćene revizijskim uzorkom provedeni su otvoreni postupci javne nabave male vrijednosti, nakon čega su s odabranim ponuditeljima zaključeni ugovori po grupama predmeta nabave. Također, pregledano je 17 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 370.446,48 eura za koje su zaključeni ugovori u vrijednosti od 334.195,20 eura. Od 17 postupaka jednostavne nabave, tri se odnose na nabavu medicinskog potrošnog materijala (standardi za kemijske analize, industrijski plinovi, testovi za dijagnostiku).

Revizijom obuhvaćeni postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, dok su revizijom obuhvaćeni postupci jednostavne nabave provedeni prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (iz ožujka 2017. i lipnja 2023.).



### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja 2024. do 10. siječnja 2025.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
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 izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru

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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 13.
14. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
20. Pravilnik o provedbi postupaka nabave jednostavne vrijednosti
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
22. Procedura praćenja naplate prihoda (veljača 2020.)
23. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
24. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 43/23 i 104/23)
25. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
26. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
27. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
28. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
29. 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)
30. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
31. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
32. Akcijski plan razvoja zdravstva za razdoblje od 2021. do 2025.

### **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 te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi i rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

## **Nalaz za 2023.**

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje te rashode za zaposlene.

### **1. Planiranje i izvršenje plana**

1.1. Za 2023. donesen je Financijski plan te tri izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 6.850.000,00 eura, rashodi u iznosu od 7.600.000,00 eura te je planirano korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 750.000,00 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024. Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja, prihodi su ostvareni u iznosu od 7.360.794,22 eura, rashodi u iznosu od 7.945.845,55 eura te manjak prihoda u iznosu od 585.051,33 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 5.196.512,89 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 4.611.461,56 eura.

Revizijskim postupcima utvrđeno je da su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.147.625,69 eura i prihodi od tekućih pomoći iz proračuna JLP(R)S koji im nije nadležan u iznosu od 42.077,00 eura raspoređeni u izvor financiranja – opći prihodi i primici, a trebali su biti raspoređeni u izvor financiranja – prihodi za posebne namjene, odnosno u izvor financiranja – pomoći. Navedeni način raspoređivanja pojedinih prihoda utjecao je na pravilnost i realnost podataka o prihodima iskazanim prema navedenim izvorima financiranja u Godišnjem izvještaju, ali nije utjecao na visinu iskazanih prihoda.

Odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da izvore financiranja čine skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene. Prihodi i primici planiraju se, raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu.

Odredbama članka 18. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da se u izvor financiranja – opći prihodi i primici uključuju prihodi za koje nije definirana namjena korištenja, odnosno da u izvor financiranja – opći prihodi i primici proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz nadležnog proračuna. Nadalje, propisano je da se u izvor financiranja – prihodi za posebne namjene uključuju prihodi čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim zakonima i propisima koje donosi Vlada Republike Hrvatske, a u izvor financiranja – pomoći uključuju se prihodi koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna.

Skreće se pozornost da je odredbama članaka 15. do 17. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24), koji je stupio na snagu u siječnju 2024., a koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na isti način propisan sadržaj i primjena proračunske klasifikacije – izvori financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže prihode raspoređivati, ovisno o tome je li im utvrđena namjena korištenja, u izvore financiranja opći prihodi i primici ili namjenski prihodi, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.***

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. sadrži opći dio, posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. U općem dijelu spomenutog Izvještaja, u Računu prihoda i rashoda, Izvještaj o приходima i rashodima prema izvorima financiranja sadrži brojčane oznake i naziv izvora financiranja na razini skupine izvora financiranja, ali ne sadrži brojčane oznake i naziv izvora financiranja na razini razreda izvora financiranja. Nadalje, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji ne sadrži brojčane oznake i naziv funkcijske klasifikacije na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije. Također, Račun financiranja ne sadrži Izvještaj računa financiranja prema izvorima financiranja.

Odredbama članka 35. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, propisan je sadržaj Izvještaja o приходima i rashodima prema izvorima financiranja, prema kojima navedeni Izvještaj, između ostalog, treba sadržavati brojčane oznake i naziv izvora financiranja i na razini razreda izvora financiranja. Odredbama članka 36. navedenog Pravilnika propisan je sadržaj Izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, prema kojima navedeni izvještaj, između ostalog, treba sadržavati brojčane oznake i naziv funkcijske klasifikacije na razini razreda i skupine funkcijske klasifikacije. Također, odredbama članka 39. navedenog Pravilnika propisana je obveza izrade Izvještaja računa financiranja prema izvorima financiranja.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.***

- 1.2. *Zavod prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju koji se odnose na planiranje i izvršenje plana. U vezi s raspoređivanjem prihoda ovisno o utvrđenoj namjeni korištenja u izvore financiranja opći prihodi i primici ili namjenski prihodi te u vezi s izradom općeg dijela godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana obrazlaže da su nepravilnosti otklonjene u vrijeme obavljanja revizije te su u izvještaju o polugodišnjem izvršenju financijskog plana za 2024. prihodi raspoređeni prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, a opći dio izvještaja o polugodišnjem izvršenju financijskog plana izrađen je prema odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.*
2. Računovodstveno poslovanje
  - 2.1. Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja, korekciju rezultata poslovanja, bilančnu ravnotežu nefinancijske imovine i vlastitih izvora te popis imovine i obveza.

– Poslovne knjige

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige. Zavod je ustrojio propisane obvezne poslovne knjige (glavnu knjigu i dnevnik) te obvezne pomoćne knjige (analitičke knjigovodstvene evidencije). Podaci u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima, a podaci u analitičkoj evidenciji kratkotrajne nefinancijske imovine (materijalno knjigovodstvo – zalihe materijala) nisu potpuni.

Zavod je ustrojio i vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj vrijednosti) te drugim podacima (inventarni broj, datum nabave, dobavljač, odgovorna osoba, lokacija imovine i drugo). Podaci o stanju dugotrajne nefinancijske imovine (osim zemljišta) u analitičkoj evidenciji nisu istovjetni podacima evidentiranim u glavnoj knjizi i iskazanim u financijskim izvještajima. Prema podacima iz analitičke evidencije stanje spomenute imovine evidentirano je u iznosu od 3.702.226,63 eura, a u glavnoj knjizi je evidentirano i u financijskim izvještajima iskazano u iznosu od 4.586.960,11 eura ili 884.733,48 eura više. Neusklađenost podataka u analitičkoj evidenciji u odnosu na glavnu knjigu najvećim se dijelom odnosi na obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2023. u glavnoj knjizi evidentiran je u iznosu od 318.047,80 eura, dok je u analitičkoj evidenciji ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2023. evidentiran dva puta, odnosno u iznosu od 636.095,60 eura. Uvidom u analitičke kartice dugotrajne imovine odabrane u revizijski uzorak, utvrđeno je da je ispravak vrijednosti i u prethodnim godinama (2022. i 2021.) obračunat dva puta. Nadalje, imovina je u analitičkoj evidenciji evidentirana na različitim osnovnim računima koji ne odgovaraju računima u glavnoj knjizi (sintetičkom evidencijom). Podatke o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji trebalo je uskladiti prije popisa imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., što nije učinjeno.

S obzirom na to da podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, otežano je pregledavanje i uspoređivanje podataka iz analitičke evidencije s podacima u glavnoj knjizi. Odredbom članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

Zavod je ustrojio i vodi pomoćnu analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (materijalno knjigovodstvo, odnosno analitičko knjigovodstvo zaliha materijala – po vrsti, količini i vrijednosti), ali podaci u spomenutoj evidenciji nisu potpuni jer tijekom 2023. nije evidentiran materijal nabavljen za hitne potrebe u iznosu od 61.597,95 eura koji je utrošen i izravno evidentiran u rashode na računima podskupine 322 (rashodi za materijal i energiju) gdje se evidentira utrošak lijekova te laboratorijskog i drugog materijala. Nabava i utrošak navedenog materijala nisu evidentirani ni u glavnoj knjizi na računima zaliha za obavljanje djelatnosti.

Prema uvidu u glavnu knjigu i usmenom obrazloženju zaposlenika (odjel nabave), na račun zaliha se evidentiraju lijekovi i materijal nabavljeni putem postupaka nabave. Preostali materijal (npr. hitna potreba za određenim materijalom) evidentira se izravno na trošak na temelju ulaznog računa bez evidentiranja na zalihama. S obzirom na to da je materijal za hitne potrebe utrošen do konca godine, stanje zaliha je koncem 2023. točno iskazano, ali su podaci o prometu (nabavi i utrošku zaliha), na računima podskupine 061 – zalihe za obavljanje djelatnosti, iskazani manje za 61.597,95 eura.

Odredbama članka 7., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se u djelatnosti zdravstva obvezno vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. S obzirom na navedeno, neovisno o načinu nabave, za cjelokupno nabavljeni materijal treba voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti podatke u analitičkoj evidenciji dugotrajne nefinancijske imovine i glavnoj knjizi kako bi podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala) po vrsti, količini i vrijednosti za sve vrste materijala koji se nabavljaju tijekom godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Evidentiranje poslovnih događaja

Zavod je u studenome 2023. s Ministarstvom zdravstva zaključio ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz Nacionalnog plana otpornosti i oporavka 2021. – 2026. za projekt Nastavni zavod za javno zdravstvo Istarske županije – Centralno financiranje specijalizacija. Ukupna vrijednost projekta, odnosno ukupno prihvatljivi troškovi iznose 346.296,80 eura, od čega Europska unija financira 85,0 %, a Republika Hrvatska 15,0 %.

Do konca 2023. Zavod je podnio zahtjev za nadoknadu sredstava za specijalističko usavršavanje doktora medicine (rashodi za zaposlene i materijalna prava zaposlenika) za razdoblje od kolovoza 2021. do listopada 2023. u iznosu od 110.706,60 eura koji je odobren u siječnju 2024. U poslovnim knjigama nisu evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana potraživanja i obračunane pomoći iz inozemstva na temelju podnesenog zahtjeva za bespovratna EU sredstva u iznosu od 94.100,61 euro (85,0 % ukupnih potraživanja prema zahtjevu). Odredbom članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se potraživanje za sredstva pomoći EU koja se refundiraju temeljem plaćenih prihvatljivih rashoda evidentira zaduživanjem odgovarajućeg računa odjeljaka 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU i 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava i odobravanjem odgovarajućeg računa podskupine 963 Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za sredstva pomoći Europske unije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Čelnik Zavoda nije donio Odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine kojom bi se uredilo razvrstavanje u dugotrajnu imovinu ili sitni inventar. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe kriterij razvrstavanja dugotrajne imovine ili sitnog inventara bio je procijenjeni vijek uporabe i nabavna vrijednost. Dio dugotrajne nefinancijske imovine nabavljen u 2023. (aspirator za komarce nabavne vrijednosti od 536,00 eura, aparat za kavu nabavne vrijednosti od 468,25 eura) razvrstan je u sitni inventar, dok je dio dugotrajne nefinancijske imovine (ormari, radni stolovi, stolice, monitori pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 464,53 eura) razvrstan u proizvedenu dugotrajnu imovinu.

Prema odredbama članka 18., stavaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu predmeti iste vrste dugotrajne nefinancijske imovine razvrstavaju se u istu skupinu računa, a Odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar donosi čelnik.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti Odluku o razvrstavanju dugotrajne nefinancijske imovine u proizvedenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu ili sitni inventar te razvrstati i evidentirati dugotrajnu nefinancijsku imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te donesenom Odlukom.***

Koncem 2023. u glavnoj knjizi Zavoda evidentirana su ukupna potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.180.198,65 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u iznosu od 263.044,43 eura. U temeljnim financijskim izvještajima (obrazac Bilanca) podaci o potraživanjima nisu iskazani na način da su iskazana ukupna potraživanja, podaci o ispravku vrijednosti potraživanja i potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti, nego su potraživanja za prihode poslovanja iskazana u iznosu od 917.154,22 eura odnosno umanjena za ispravak vrijednosti. S obzirom na navedeno, podaci o potraživanjima za prihode poslovanja nisu jednaki u glavnoj knjizi i obrascu Bilance jer u obrascu Bilance nisu dani potpuni podaci o potraživanjima.

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

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilanci iskazati točne podatke o potraživanjima za prihode poslovanja na način da se iskažu podaci o ukupnim potraživanjima, o ispravku vrijednosti potraživanja i potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti, a radi prezentiranja točnih i potpunih informacija o financijskom položaju Zavoda, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

Ukupne obveze koncem 2023. iskazane su u iznosu od 648.279,64 eura i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 63.558,93 eura ili 8,9 %. Prema podacima iz temeljnih financijskih izvještaja (obrazac Bilance) koncem 2023. sve obveze su nedospjele. Prema podacima iz analitičke evidencije obveza te izvoda otvorenih stavaka dospjele obveze iznose 772,93 eura.



Prema odredbama članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, uređeno je da Izvještaj o obvezama (obrazac OBVEZE) sadrži podatke o stanju obveza na početku izvještajnog razdoblja, podatke o povećanju i smanjenju obveza u izvještajnom razdoblju te stanje dospjelih i nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja. Nadalje, prema odredbama članka 18. spomenutog Pravilnika u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže u Izvještaju o obvezama (obrazac OBVEZE) iskazati točne podatke o dospjelim obvezama iz analitičke evidencije obveza u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

– Korekcija rezultata poslovanja

Rezultat poslovanja nije ispravno evidentiran u poslovnim knjigama ni iskazan u financijskim izvještajima. Zavod je u poslovnim knjigama evidentirao višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.196.512,89 eura, manjak prihoda poslovanja u iznosu od 128.335,00 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 456.716,33 eura. U financijskim izvještajima (obrazac BILANCA) na 31. prosinca 2023. rezultat poslovanja nije iskazan po aktivnostima, nego je prebijanjem viškova i manjkova iskazan samo višak prihoda poslovanja u iznosu od 4.611.461,56 eura.

Koncem 2023. Zavod nije proveo obveznu korekciju odnosno usklađenje rezultata za prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 66.362,00 eura koji su tijekom godine utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Neprovođenje korekcije rezultata nije utjecalo na visinu iskazanog rezultata poslovanja, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima. Zavod je trebao u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima za 2023. iskazati višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.001.815,89 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 390.354,33 eura.

Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obvezna korekcija rezultata provodi se nakon prebijanja viškova i manjkova prihoda po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa te se za iznose koji su tijekom godine evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava se račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže provesti obveznu korekciju rezultata poslovanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Bilančna ravnoteža nefinancijske imovine i vlastitih izvora

Prema podacima iz glavne knjige na 31. prosinca 2023. vrijednost nefinancijske imovine (bez zaliha na skupini 06) evidentirana je u iznosu od 4.907.612,18 eura, a vrijednost vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu evidentirana je u iznosu od 5.209.786,93 eura. Razlika evidentirana u iznosu od 302.174,75 eura pojavljivala se u poslovnim knjigama i proteklih godina.

Odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, dok je odredbom članka 19., stavka 7. navedenog Pravilnika propisano da se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori. Nadalje, odredbama članka 57., stavka 2. navedenog Pravilnika propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave te da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira i nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91 što znači da podaci o vrijednosti imovine trebaju biti jednaki vlastitim izvorima za nefinancijsku imovinu.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti vrijednost vlastitih izvora za nefinancijsku imovinu s vrijednošću nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza obavljen je sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali nije cjelovit i sveobuhvatan. Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstva za popis, koju je u studenome 2023. donio ravnatelj, određen je predmet popisa, popisna povjerenstva (pet povjerenstava i centralno povjerenstvo), rokovi obavljanja popisa te rok dostavljanja cjelokupnog izvještaja o provedenom popisu i rezultatima popisa ravnatelju. Također, ravnatelj je u studenome 2023. donio Upute za rad popisnih povjerenstava i obavljanje pripremnih radnji za popis kojima su, između ostalog, uređene obveze i odgovornosti zaposlenika te faze pri obavljanju popisa. Upute su dostavljene popisnim povjerenstvima i Odjelu za računovodstvo i financije.

Nakon obavljenog popisa, povjerenstva su sastavila pojedinačne izvještaje o rezultatima obavljenog popisa u kojem nisu utvrđene popisne razlike (viškovi i manjkovi), ali su dani prijedlozi za otpis (rashodovanje) pojedine dugotrajne nefinancijske imovine (opreme i vozila zbog dotrajalosti, tehnološke zastarjelosti, tehničke neispravnosti i prodaje) sadašnje vrijednosti od 25,33 eura, zastarjelih potraživanja u iznosu od 83.946,86 eura te knjiga u vrijednosti od 5.958,47 eura. Otpis je proveden u siječnju 2024. Za usklađivanje stanja potraživanja i obveza Zavod je, kupcima i dobavljačima, uputio izvode otvorenih stavaka sa stanjem na 31. prosinca 2023., od kojih je manji dio vraćen ovjeren. Centralno povjerenstvo nije sastavilo objedinjeno izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza te rezultatima popisa koje je trebalo dostaviti ravnatelju Zavoda, iako je spomenutom Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstva za popis (donio ravnatelj u studenome 2023.) uređeno dostavljanje najkasnije do 17. siječnja 2024.

Popisom imovine i obveza (u popisnim listama) nije obuhvaćena imovina koja se odnosi na ulaganja u računalne programe (u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu od 33.578,06 eura) i izvanbilančne zapise (dana i primljena jamstva u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 306.610,18 eura). Popisne liste za dugotrajnu imovinu ne sadrže novčane, nego samo naturalne izraze. Prije popisa nisu usklađeni podaci o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji, a revizijom je utvrđeno da se podaci u njima razlikuju. Na temelju obavljenog popisa trebalo je uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza (podatke u poslovnim knjigama) s podacima utvrđenim popisom, što nije učinjeno.

Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nisu osigurani uvjeti za usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije u potpunosti postignuta. Popis imovine i obveza je postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obveza i vlastitih izvora (kao razlike između imovine i obveza) prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja, što je i osnovna svrha popisa imovine i obveza. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju popisati cjelokupnu imovinu i obveze na početku poslovanja kao i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Metodologija obavljanja popisa imovine i obveza uređena je Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i proračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom propisano je, između ostalog, da se popisom mora obuhvatiti sva imovina i obveze, odnosno da provedba popisa imovine i obveza obuhvaća obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza. Nadalje, obuhvaća usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom i usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi.

***Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu, odnosno provedbu popisa imovine i obveza obaviti cjelovito prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. i odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se na temelju obavljenog popisa uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. Također, preporučuje se da centralno povjerenstvo sastavi objedinjeni izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza te rezultatima popisa kako je uređeno donesenom Odlukom o godišnjem popisu imovine i obveza te osnivanju povjerenstva za popis.***

Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do konca prosinca 2023. Koncem prosinca 2023. stupio je na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23 i 154/24), čije se odredbe u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od siječnja 2025. Navedenim Pravilnikom je na isti način propisano ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje potraživanja, ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, obvezna korekcija rezultata, evidentiranje rashoda, imovine i obveza te obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Zavod prihvaća naloge i preporuku koji se odnose na računovodstveno poslovanje i u Očitovanju navodi da će postupiti prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju te su navedeni planirani rokovi za postupanje po nalogima i preporuci.*

### 3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 5.239.557,81 euro odnose se na brutoplaće u iznosu od 4.425.635,83 eura (plaće za redovan rad u iznosu od 4.419.368,26 eura i plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 6.267,57 eura), doprinose na plaće u iznosu od 623.668,04 eura i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 190.253,94 eura.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad u iznosu od 4.419.368,26 eura iskazani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 64.526,61 euro. Tijekom 2023., prema izvješću o ostvarenim satima rada, 109 zaposlenika ostvarilo je ukupno 3 849,50 sati prekovremenog rada. Prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje ostvarila su tri zaposlenika (medicinska sestra, medicinski tehničar i liječnik specijalist iz Odjela za mikrobiologiju i Službe za epidemiologiju). Spomenuti zaposlenici ostvarili su ukupno 795,50 sati prekovremenog rada, odnosno ukupno 255,50 sati iznad 180 sati (od 16,50 sati do 157 sati više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati). Pisane naloge za prekovremeni rad dali su voditelji odjela/službe, a zaposlenici pisane privole te je podneseno izvješće o provedenom poslu.

Odredbama Zakona o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od 50 sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 180 sati godišnje.

Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), sukladno mogućnostima organizacije rada.

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

- 3.2. *Zavod prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na rashode za zaposlene uz obrazloženje da je nepravilnost otklonjena stupanjem na snagu Odluke o prestanku epidemije bolesti COVID-19.*

*U 2023. odstupanje od propisanog broja prekovremenih sati evidentirano je tijekom trajanja epidemije i otežane organizacije rada s obzirom na okolnosti učestalih izostanaka zaposlenika. Nadalje, navodi kako se stupanjem na snagu spomenute Odluke organizacija rada odvija u redovnim uvjetima.*