



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/24-04/28
URBROJ: 613-16-25-10
Osijek, 7. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nastavni zavod za javno
zdravstvo
Osječko-baranjske
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Projekti financirani u 2023.	21
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2023.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	27
	Nalaz za 2023.	28

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2023.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju financijski izvještaji Zavoda za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje stručnih i zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave na području javnozdravstvene djelatnosti. Osnivač Zavoda je Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Za izvođenje nastave i praktičnog rada iz područja javnozdravstvene djelatnosti Zavod je ugovorio suradnju s Medicinskim fakultetom u Osijeku. Sjedište Zavoda je Drinska 8, Osijek.

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. Statut je donesen u listopadu 2019., a izmjene i dopune u ožujku 2020. i ožujku 2021. Novi Statut donesen je u lipnju 2023. i usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). 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. Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti i kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, medicine rada i sporta, mentalnog zdravlja te prevencije ovisnosti na području Županije. Djelatnosti Zavoda se obavljaju na dvije lokacije u Osijeku te u ispostavama službe za epidemiologiju i školsku medicinu u Belom Manastiru, Donjem Miholjcu, Belišću, Našicama i Đakovu. Poslovni prostori su u vlasništvu Zavoda.

Obavljanje zdravstvene, nastavne i znanstvene djelatnosti organizirano je u Jedinici za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite, šest službi (za epidemiologiju, mikrobiologiju, javno zdravstvo, zdravstvenu ekologiju, dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju te školsku medicinu) i Centru za zdravstvenu zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti.

Radi obavljanja stručno-administrativnih, uslužnih i pomoćnih poslova ustrojene su sljedeće jedinice: ravnateljstvo i četiri službe (za računovodstvo i financijske poslove, pravno kadrovske i opće poslove, nabavu te programe i projekte).

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Zavod je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za djelatnosti zdravstvene ekologije i praćenja provedbe mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te provođenja preventivnih i protuepidemijskih postupaka dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije.

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

Upravno vijeće upravlja Zavodom i nadzire njegov rad. Između ostalog, Upravno vijeće donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje i donosi financijski plan te završni račun. Prema odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti te članka 21. Statuta, Upravno vijeće ima sedam članova, a čine ga četiri člana koje imenuje osnivač (predsjednik i tri člana), jednog člana Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo, jednog člana imenuje Radničko vijeće i jednog člana Stručno vijeće iz redova zaposlenika. Koncem 2023. Upravno vijeće Zavoda je imalo šest članova jer Vlada Republike Hrvatske nije imenovala svog predstavnika.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Zavod, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja. Ravnatelja imenuje Upravno vijeće na razdoblje od četiri godine. Od 15. prosinca 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Zavoda je izv. prof. dr. sc. Nataša Turić. Ravnateljica ima zamjenicu i pomoćnike za kvalitetu te financijsko poslovanje.

Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, članove imenuje ravnatelj, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica za obavljanje djelatnosti Zavoda. Stručni kolegij je tijelo koje u svakoj organizacijskoj jedinici koja obavlja zdravstvenu djelatnost, između ostalog, razmatra pitanja iz područja stručnog rada i prigovore građana na rad pojedinih organizacijskih jedinica. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije te, između ostalog, odobrava znanstvena istraživanja u Zavodu. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u ustanovi. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstva su o svom radu izvještavala u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Koncem 2022. Zavod je imao 171 zaposlenika, od toga 132 zdravstvena i 39 administrativno-tehničkih. Od zdravstvenih zaposlenika 130 je na neodređeno vrijeme (128 u punom radnom vremenu, a dva u kumulativnom radnom vremenu) i dva na određeno vrijeme.

Koncem 2023. Zavod je imao 176 zaposlenika, od toga 139 zdravstvenih i 37 administrativno-tehničkih. Od zdravstvenih zaposlenika 130 je na neodređeno vrijeme (128 u punom radnom vremenu, a dva u kumulativnom radnom vremenu) i devet na određeno vrijeme. Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (pročišćeni tekst) iz srpnja 2023. predviđeno je 249 radnih mjesta (popunjeno je 70,7 % radnih mjesta).

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu za 2022. i 2023.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	171	176	102,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	130	130	100,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	128	128	100,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	2	2	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	2	9	450,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	39	37	94,8
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	110	115	104,6
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	61	61	100,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	27	27	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 305 032	8	8	100,0
2.	Preventivno odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 44 655	12	12	100,0
3.	Javno zdravstvo	2	2	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti	3	3	100,0
5.	Zdravstvena ekologija	1	1	100,0
6.	Pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	5	5	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	5	5	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 35 timova u Zavodu (29 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i šest u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a 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 (jedan specijalist epidemiologije) za pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite. Za 2023. Zavod je s HZZO-om ugovorio 32 tima (tri tima manje u djelatnosti preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu djece i studenata i jedan tim manje u djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom). Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđena su 42 tima u Zavodu (za novu djelatnost psihijatrije tri mobilna tima i novu djelatnost medicine rada jedan tim te dva tima više u djelatnosti javnog zdravstva i jedan tim više u djelatnosti zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja 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), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) 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 uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama 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.

U cilju uspostave unutarnjih kontrola, Zavod je sastavio pisane procedure kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, blagajničkim poslovanjem, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunavanjem putnih naloga, stjecanjem i raspolaganjem nekretninama te zaprimanjem i pravovremenim plaćanjem računa.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su pravilnicima, odlukama i procedurama. Tijekom 2023. Zavod je primjenjivao, između ostalog, sljedeće unutarnje akte: Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o prikupljanju, obradi i zaštiti osobnih podataka, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o popisu imovine i obveza te Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, usluga i radova. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u raspolaganju i prodaji imovine. Upravno vijeće odlučuje o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine Zavoda, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 93.000,00 eura, a ravnatelj do iznosa od 13.300,00 eura. Iznad iznosa od 93.000,00 eura Upravno vijeće mora zatražiti suglasnost osnivača, kao i za stjecanje, opterećivanje te otuđivanje nekretnina.

U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom odgovorna osoba institucije, na godišnjoj razini, izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Ravnateljica je za 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti). Izjava je predana na obrascu 1.a Županiji u propisanom roku. Prema Izjavi, nisu uočene slabosti i nepravilnosti u poslovanju Zavoda.

Odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika Zavoda iz prosinca 2021. uređen je način obavljanja nadzora nad radom svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema navedenom Pravilniku unutarnji nadzor obavlja se prema godišnjem planu i programu koji usvaja i donosi Upravno vijeće Zavoda. U svrhu provođenja unutarnjeg nadzora stručnosti i kvalitete rada svih organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika ravnateljica je u prosincu 2021. imenovala Povjerenstvo za unutarnji nadzor od pet članova. Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2024. dostavljen je Ministarstvu zdravstva u veljači 2024. Povjerenstvo za unutarnji nadzor je u 2023. obavljalo unutarnji nadzor stručnosti i kvalitete rada u šest organizacijskih jedinica te je donijelo zaključke i dalo prijedloge za poboljšanja u radu (u području radnih odnosa – novog zapošljavanja i formiranja novih timova, stanju poslovnih prostora i uvjeta na radnim mjestima).

Odredbama Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupku imenovanja povjerljive osobe iz srpnja 2022. uređen je postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i postupanje po prijavi, imenovanja povjerljive osobe i zamjenika povjerljive osobe za zaprimanje nepravilnosti, zaštite prijavitelja nepravilnosti i čuvanja podataka zaprimljenih u prijavi nepravilnosti. Odlukom ravnateljice iz listopada 2022. imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i zamjenica povjerljive osobe. Osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti dostavila je u siječnju 2024. ravnateljici Zavoda godišnje izvješće o nepravilnostima za 2023. Prema navedenom izvješću, u 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

U travnju 2024. usvojen je i na mrežnim stranicama objavljen Etički kodeks zaposlenika Zavoda, kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovan je povjerenik za etiku. Prijava nepravilnosti ni pritužbi za neetično ponašanje zaposlenika nije bilo.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju Zavoda obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji nije u 2023. obavljala unutarnju reviziju Zavoda.

Zavod u okviru Službe za mikrobiologiju koristi Centralni upravljački sustav (CUS) kao dio sustava Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH). U okviru Službe za školsku medicinu koristi se programsko rješenje za ordinacije školske i sveučilišne medicine te aplikacija za naručivanje pacijenata, a u okviru svih drugih ustrojstvenih jedinica Zavoda koristi se poslovni informacijski sustav za upravljanje poslovnim procesima i obradom dokumentacije. Zavod za obračun plaća koristi Centralizirani obračun plaća (COP). Županijsku riznicu koristi samo u informacijskom dijelu koji se odnosi na mjesečna izvješća o poslovanju.

Zavod je sastavio Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., koje je dostavio u propisanom roku Povjereniku za informiranje te objavio na svojim mrežnim stranicama.

Također, objavio je na svojim mrežnim stranicama osnovne informacije i podatke o Zavodu, informacije o unutarnjem ustrojstvu, opće akte i odluke koje donosi, kojima se utječe na interese korisnika, godišnje planove, izvješće o izvršenju financijskog plana, financijske izvještaje, obavijesti o raspisanim natječajima i natječajnu dokumentaciju, informacije o postupcima javne nabave, informacije o projektima Europske unije, obavijesti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama te druge informacije (vijesti, priopćenja za javnost, podatke o aktivnostima te obavijesti i upute korisnicima).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće Zavoda je u listopadu 2022. donijelo Financijski plan za 2023., kojim su planirani prihodi u iznosu od 9.180.978,00 eura, rashodi u iznosu od 9.240.703,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 59.725,00 eura. Tijekom 2023. Upravno vijeće je donijelo četiri izmjene i dopune Financijskog plana. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 8.312.297,00 eura, rashodi u iznosu od 9.240.704,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 928.407,00 eura. U odnosu na Financijski plan, planirani prihodi su smanjeni za 868.681,00 euro ili 9,5 %, najvećim dijelom zbog manje planiranih prihoda iz nadležnog proračuna za 1.020.109,00 eura. Podaci iz Financijskog plana te izmjena i dopuna Financijskog plana Zavoda za 2023. usklađeni su s podacima iz izmjena i dopuna proračuna Županije za 2023.

Financijski plan za 2023. i njegove izmjene sadrže opći i poseban dio te obrazloženje. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, a obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti. Financijskim planom planirana su sredstva za provedbu tri programa: Financiranje zdravstvenih ustanova izvan županijskog proračuna u iznosu od 9.002.251,00 euro ili 97,4 %, Financiranje zdravstvenih ustanova prema minimalnom standardu u iznosu od 159.323,00 eura ili 1,7 % te Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja u iznosu od 79.130,00 eura ili 0,9 % ukupno planiranih rashoda. U okviru programa Financiranje zdravstvenih ustanova izvan županijskog proračuna vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za rashode za zaposlene u iznosu od 5.438.532,00 eura i materijalne rashode u iznosu od 2.594.995,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani rashodi u okviru programa Financiranje zdravstvenih ustanova prema minimalnom standardu odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 72.692,00 eura. U okviru programa Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za aktivnost Savjetovalište za prevenciju prekomjerne tjelesne mase i debljine u djece školske dobi i mladih na području Županije u iznosu od 30.000,00 eura, a odnose se na rashode za zaposlene.

Financiranje navedenih programa planirano je od HZZO-a u iznosu od 4.474.702,00 eura, vlastitim приходima u iznosu od 2.489.528,00 eura, iz državnog proračuna u iznosu od 1.045.157,00 eura, iz županijskog proračuna u iznosu od 79.130,00 eura, drugim приходima po posebnim propisima (decentralizirana sredstva) u iznosu od 159.323,00 eura te приходima od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 64.457,00 eura.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2024. i za 2025. u iznosu od 9.240.703,00 eura.

Prema Izvršenju Financijskog plana, u 2023. ostvareni su rashodi u iznosu od 7.425.784,28 eura, što je 1.814.919,72 eura ili 19,6 % manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za provedbu aktivnosti Financiranje zdravstvenih ustanova izvan županijskog proračuna u iznosu od 7.189.739,94 eura ili 96,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 4.709.557,80 eura i materijalne rashode u iznosu od 2.094.724,40 eura. Znatno ispod plana ostvareni su materijalni rashodi za 620.476,60 eura zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu medicinskog potrošnog materijala (smanjen broj obavljenih testiranja i cijepljenja vezanih za COVID-19). Prihodi su ostvareni u iznosu od 6.985.117,43 eura, što je 1.327.179,57 eura ili 16,0 % manje od plana. Znatno ispod plana ostvarene su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 447.966,69 eura ili 32,9 % zbog manje naplate prihoda iz EU sredstava jer se navedena sredstva refundiraju prema izvještajnom razdoblju na temelju odobrenih i certificiranih izvješća i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 791.034,51 euro ili 31,0 % zbog manje ostvarenih usluga na tržištu. Upravno vijeće je u ožujku 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana Zavoda za 2023. Godišnji izvještaj sadrži opći i poseban dio te obrazloženja i posebne izvještaje. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda za 2023. te prenesenog viška prihoda iz prethodne godine, a obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje ostvarenih programa. U odnosu na ciljeve i pokazatelje uspješnosti ostvareni su programi pružanja zdravstvene zaštite, promicanja zdravlja te praćenja i unaprjeđenja zdravstvenog stanja stanovništva na području Županije kroz zaštitu stanovništva od zaraznih bolesti, prevenciju određenih bolesti kroz cijepljenje, razvijanje svijesti ljudi o uzrocima bolesti, borbu protiv ovisnosti, očuvanje rada i podizanje razine kvalitete zdravstvene ustanove te savjetovališta za prevenciju prekomjerne tjelesne mase i debljine u djece školske dobi i mladih.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji (Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje). Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te objavljeni na mrežnoj stranici 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 6.985.117,43 eura, što je 22.389,97 eura ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iz inozemstva i od subjekata općeg proračuna ostvareni su više za 346.902,40 eura ili 61,0 % zbog povećanja prihoda iz EU sredstava (jer se navedena sredstva refundiraju prema izvještajnom razdoblju na temelju odobrenih izvješća). Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza smanjeni su za 457.663,35 eura ili 10,5 % zbog smanjenog broja pruženih 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	568.274,91	915.177,31	161,0
2.	Prihodi od imovine	90,56	78,25	86,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	269.469,19	323.361,21	120,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.795.062,30	1.763.911,49	98,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.368.231,51	3.910.568,16	89,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.312,00	29.113,41	2 219,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.066,93	42.907,60	846,8
	Ukupni prihodi	7.007.507,40	6.985.117,43	99,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.910.568,16 eura ili 56,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.763.911,49 eura ili 25,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 915.177,31 euro, a vrijednosno značajnije su pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 521.171,75 eura i pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 97.361,92 eura te pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan u iznosu od 224.088,91 euro.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 521.171,75 eura ostvarene su iz državnog proračuna za provedbu projekta Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2 u iznosu od 323.208,89 eura, koji je sufinancirala Europska unija u okviru Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija 2014. – 2020. i za provedbu projekta Centralno financiranje specijalizacije (financiranje troškova specijalističkog usavršavanja doktora medicine) u iznosu od 121.991,28 eura, koji se financira iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje pripravnštva u javnim službama u iznosu od 66.068,76 eura te Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo za partnerstvo na projektu Praćenje SARS-CoV-2 u otpadnim vodama u iznosu od 9.902,82 eura, koji je sufinanciran iz EU sredstava.

Pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 97.361,92 eura ostvarene su za projekt Analiza dugoročne učinkovitosti cijepljenja protiv zaraznih bolesti u pograničnim područjima Hrvatske i Mađarske (Cabcos 3) u iznosu od 66.857,60 eura, koji je sufinancirala Europska unija u okviru Interreg Mađarska – Hrvatska 2014. – 2020. te za projekt Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije MOS-Cross2 u iznosu od 24.448,42 eura i MOS-Cross3 u iznosu od 6.055,90 eura, koji je sufinancirala Europska unija u okviru Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija 2014. – 2020.

Vrijednosno najznačajnije pomoći iz proračuna koji im nije nadležan ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu od 214.065,59 eura. Sredstva su doznačena za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim sudskim presudama koje se odnose na sporove za isplatu razlike plaće zbog neuvećavanja osnovice od 6,0 % u 2016. u iznosu od 115.850,71 euro i za financiranje projekta Prevencija ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama na području Županije za 2022. i 2023. u iznosu od 98.214,88 eura. Sredstva za pokriće sudskih troškova isplaćenih po pravomoćnim sudskim presudama ostvarena su na temelju provedbe II. faze Odluke o namjenskoj pomoći zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Republika Hrvatska i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 87/23). Navedena sredstva namjenski su utrošena za podmirivanje dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala. Županiji su dostavljena izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Sredstva za financiranje projekata u području prevencije ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama ostvarena su od Ministarstva zdravstva na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava. Izvješća o provedbi projekta dostavljena su Ministarstvu zdravstva.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 323.361,21 euro, a vrijednosno najznačajniji su prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 314.448,60 eura i participacije u iznosu od 8.196,10 eura. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su od HZZO-a u iznosu od 259.800,50 eura i osam osiguravajućih društava u iznosu od 54.648,10 eura s kojima Zavod ima zaključene ugovore o poslovnoj suradnji u provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.763.911,49 eura ostvareni su pružanjem zdravstvenih i nezdravstvenih usluga Službe za epidemiologiju (usluge cijepljenja, zdravstveni nadzor, tečajevi higijenskog minimuma, usluge HACCP sustava i drugo) u iznosu od 734.014,29 eura, Službe za zdravstvenu ekologiju (utvrđivanje zdravstvene ispravnosti i kvalitete vode za ljudsku potrošnju, vode za rekreaciju i fizikalnu terapiju te površinskih, podzemnih i otpadnih voda, zdravstvenu ispravnost i kvalitetu hrane i predmeta opće uporabe u proizvodnji i prometu, zdravstvenu ispravnost hrane za životinje, usluge nutricionističkog savjetovanja i druge usluge) u iznosu od 664.217,87 eura, Službe za mikrobiologiju (mikrobiološke usluge i analize) u iznosu od 206.058,33 eura te Službe za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju (stručni nadzor nad provedbom preventivne i obvezne preventivne dezinfekcije – komarci i deratizacije te usluge provedbe dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije) u iznosu od 159.621,00 euro. Ostvareni su na temelju narudžbenica o nabavi usluga i ugovora o obavljanju usluga zaključenih na temelju odabranih ponuda Zavoda u postupcima javne nabave te na zahtjev fizičkih osoba. Usluge pružene na tržištu obračunane su na temelju cijena usluga iz cjenika koji je donijelo Upravno vijeće te prema cijenama usluga koje su utvrđene narudžbenicama o nabavi usluga i zaključenim ugovorima o obavljanju usluga odnosno ponudama koje su sastavni dio narudžbenica i ugovora. Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR – hitnu obradu i PCR testiranje 92,91 euro, serološki test 23,44 eura i brzi test 14,60 eura. Upravno vijeće je u lipnju 2021. donijelo Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda te u svibnju 2023. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda kojima su utvrđeni vlastiti prihodi i način korištenja vlastitih prihoda. Odredbe navedenih pravilnika su u skladu s Pravilnikom o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, koji je donijela Županija u lipnju 2020. Zavod nije u obvezi vlastite prihode uplaćivati u proračun Županije.

Vlastiti prihodi korišteni su za pokriće rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima odnosno za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a u iznosu od 3.910.568,16 eura ostvareni su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.674.523,82 eura i iz proračuna Županije u iznosu od 236.044,34 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 3.674.523,82 eura odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 2.079.640,97 eura, ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 1.471.961,02 eura te iz obveznog zdravstvenog osiguranja i druge prihode ostvarene od HZZO-a u iznosu od 122.921,83 eura.

Prihodi ostvareni na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na provedenu primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 2.073.830,56 eura i naknadu za održavanje programske podrške (CEZIH) u iznosu od 5.810,41 euro. Prihodi od provedene primarne zdravstvene zaštite ostvareni su za obavljene usluge zdravstvene zaštite u 2023. u iznosu od 1.913.500,55 eura i od naplaćenih potraživanja za obavljenu zdravstvenu zaštitu u 2022. u iznosu od 160.330,01 euro. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključenog za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2018. i 26 dodataka navedenog Ugovora za razdoblje od 9. srpnja 2018. do 31. prosinca 2023., koji su zaključili HZZO i Zavod. Zaključenim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je godišnji iznos sredstava za provođenje primarne zdravstvene zaštite u 2023. za ukupno pet djelatnosti u iznosu od 2.105.611,23 eura, od čega za preventivno-odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata (za 12 ugovorenih timova) u iznosu od 881.062,10 eura, za higijensko-epidemiološku zdravstvenu zaštitu (za osam ugovorenih timova) u iznosu od 691.965,62 eura i za pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (za jedan ugovoreni tim) u iznosu od 36.969,99 euro, zdravstvenu zaštitu mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti (za tri ugovorena tima) u iznosu od 287.065,67 eura, javno zdravstvo (za dva ugovorena tima) u iznosu od 137.414,88 eura te zdravstvenu ekologiju (za jedan ugovoreni tim) u iznosu od 71.132,97 eura. Godišnji iznos sredstava za djelatnost higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite utvrđuje se na temelju broja stanovnika, za preventivno-odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata na temelju broja osiguranih osoba, a za ostale ugovorene djelatnosti na temelju godišnje vrijednosti standardnog tima. Prema odredbama Ugovora, Zavod prati izvršenje rada za svaki tim, sastavlja dnevna i mjesečna izvješća te ih dostavlja nadležnom područnom uredu HZZO-a. HZZO provjerava zaprimljena mjesečna izvješća o izvršenju rada te, nakon što ih prihvati, isplaćuje Zavodu mjesečni ugovoreni iznos sredstava (1/12 ugovorenog godišnjeg iznosa). Ugovorena sredstva isplaćena su Zavodu u 2023. u iznosu od 1.913.500,55 eura i u siječnju 2024. u iznosu od 192.110,68 eura, što ukupno iznosi 2.105.611,23 eura. Potraživanja na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 192.110,68 eura i koncem 2023. nisu dospjela.

Prihodi ostvareni na temelju ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.471.961,02 eura odnose se na priznate i naplaćene račune za provedenu specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu (za pet ugovorenih timova za medicinsku mikrobiologiju s parazitologijom) u 2023. u iznosu od 1.236.528,93 eura i naplaćena potraživanja za obavljenju specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu u 2022. u iznosu od 235.432,09 eura. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite zaključenog za razdoblje od 1. travnja do 31. prosinca 2020. i devet dodataka navedenog Ugovora za razdoblje od 1. siječnja 2021. do 31. prosinca 2023., koji su zaključili HZZO i Zavod te ispostavljenih računa. Zaključenim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđen je maksimalni iznos novčanih sredstava koji Zavod može ostvariti za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja osiguranicima HZZO-a za 2023. u iznosu od 1.468.113,92 eura. Spomenutim Ugovorom i dodacima Ugovoru utvrđeno je da se Zavodu iznimno priznaju ispostavljeni računi iznad maksimalnog iznosa sredstava za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 i testiranja na bolest hripavac te se utvrđuju kao dodatna novčana sredstva. Upravno vijeće HZZO-a je u prosincu 2023. donijelo odluku te su Zavodu odobrena dodatna sredstva u iznosu od 125.816,96 eura za plaćanje razlike između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. i dijela ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023.

Prema Zapisniku HZZO-a o međusobnom utvrđivanju sveukupnog ugovorenog iznosa likvidiranih računa za 2023., ukupno su zaprimljeni računi za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 1.903.085,75 eura, a priznati su ispostavljeni računi u iznosu od 1.822.260,07 eura. Zavodu nisu priznati ispostavljeni računi za provedenu specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu u iznosu od 80.825,68 eura te su vraćeni i nisu plaćeni. Priznati računi u iznosu od 1.822.260,07 eura odnose se na usluge koje financira HZZO u iznosu od 1.749.591,90 eura (iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.483.554,08 eura i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 266.037,82 eura), a preostala razlika u iznosu od 72.668,17 eura odnosi se na iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite koje su obvezne platiti osigurane osobe odnosno njihovo dopunsko zdravstveno osiguranje. U 2023. od HZZO-a su primljena novčana sredstva u iznosu od 1.451.429,55 eura, od čega se na novčana sredstva na temelju ugovora odnosi 1.325.612,59 eura i dodatna sredstva na temelju odluke Upravnog vijeća HZZO-a 125.816,96 eura. Naplaćena sredstva odnose se na sredstva iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.236.528,93 eura i evidentirana su u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza te na sredstva iz dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a u iznosu od 214.900,62 eura i evidentirana su u okviru prihoda po posebnim propisima. U 2023. naplaćeno je sudjelovanje osiguranih osoba Zavoda u troškovima specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 62.844,20 eura (participacija u iznosu od 8.196,10 eura i dopunsko zdravstveno osiguranje drugih osiguravajućih društava u iznosu od 54.648,10 eura).

Drugi prihodi ostvareni od HZZO-a u iznosu od 122.921,83 eura odnose se na sredstva za isplatu privremenog dodatka na plaću zaposlenicima Zavoda u iznosu od 103.134,05 eura, od pružene zdravstvene zaštite inoosiguranicima koji privremeno borave u Republici Hrvatskoj u iznosu od 18.363,15 eura i za rad mobilnih timova koji provode cijepljenje protiv bolesti COVID-19 u iznosu od 1.424,63 eura.

Sredstva za isplatu privremenog dodatka na plaću ostvarena su na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u lipnju 2023.

Prihodi iz proračuna Županije u iznosu od 236.044,34 eura odnose se na decentralizirana sredstva u iznosu od 156.914,34 eura i dodatna sredstva iz proračuna Županije u iznosu od 79.130,00 eura. Decentralizirana sredstva ostvarena su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) i na temelju odluka Županijske skupštine iz ožujka i studenoga 2023. o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava zdravstvenim ustanovama čiji je osnivač Županija u 2023. Decentralizirana sredstva primljena su i utrošena za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 100.902,34 eura, investicijsko i tekuće održavanje građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 37.846,00 eura te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u iznosu od 18.166,00 eura. Dodatna sredstva iz proračuna ostvarena su za financiranje programa i projekata iz područja zdravstva i podizanje razine kvalitete rada zdravstvene ustanove, a utvrđena su Programom javnih potreba u djelatnosti zdravstva na području Županije za 2023.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 42.907,60 eura. Vrijednosno najznačajniji ostvareni su od prodaje nekretnine – stana garsonijere u iznosu od 36.106,00 eura. Odluku o prodaji nekretnine donijelo je Upravno vijeće Zavoda u prosincu 2022., a suglasnost na prodaju dala je Županija. Prodaja nekretnine obavljena je na temelju provedenog javnog natječaja u siječnju 2023., a početnu cijenu nekretnine u iznosu od 16.330,00 eura utvrdio je stalni sudski vještak za graditeljstvo i procjenu vrijednosti nekretnina. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude odnosno ponude s najvišom ponudenom cijenom donijelo je Upravno vijeće Zavoda u veljači 2023. Ugovor o kupoprodaji nekretnine zaključen je u veljači 2023., a kupoprodajna cijena ugovorena je u iznosu od 36.106,00 eura, koliko je i naplaćeno. Nakon prodaje vrijednost stana isknjižena je iz poslovnih knjiga.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 7.425.784,28 eura, što je 787.910,17 eura ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su veći rashodi za zaposlene za 591.258,01 euro ili 14,4 % (zbog povećanja osnovice za obračun plaće za službenike i namještenike u javnim službama, isplate privremenog dodatka na plaću od lipnja 2023., prema odluci Vlade Republike Hrvatske te isplate plaća po sudskim presudama) i ostali rashodi za 253.106,31 euro ili 384,9 % zbog većih prijenosa EU sredstava inozemnim partnerima na projektu. Materijalni rashodi smanjeni su za 132.697,69 eura ili 6,0 % zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu medicinskog potrošnog materijala (smanjen broj obavljenih testiranja i cijepljenja vezanih za COVID-19).

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.118.299,79	4.709.557,80	114,4
2.	Materijalni rashodi	2.227.422,09	2.094.724,40	94,0
3.	Financijski rashodi	10.360,77	16.660,29	160,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	5.633,97	125.401,26	2 225,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.185,35	2.452,72	77,0
6.	Ostali rashodi	65.766,30	318.872,61	484,9
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	207.205,84	158.115,20	76,3
	Ukupni rashodi	6.637.874,11	7.425.784,28	111,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	7.007.507,40	6.985.117,43	99,7
	Višak prihoda	369.633,29	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	440.666,85	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 4.709.557,80 eura ili 63,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Značajni sumaterijalni rashodi u iznosu od 2.094.724,40 eura ili 28,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 4.709.557,80 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.954.630,51 euro, doprinose na plaće u iznosu od 595.204,32 eura te ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres, jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine te druge naknade i nagrade) u iznosu od 159.722,97 eura.

Rashodi za brutoplaće odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 3.744.518,21 euro, plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 130.286,64 eura (isplata privremenog dodatka na plaću prema odluci Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 2023. u iznosu od 112.394,95 eura te posebna nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 17.891,69 euro), plaće za prekovremeni rad u iznosu od 79.242,95 eura i plaće u naravi u iznosu od 582,71 euro.

Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) te Pravilnikom o radu Zavoda iz ožujka 2015., izmjena i dopuna Pravilnika iz srpnja i lipnja 2019. te travnja 2021. i novog Pravilnika iz lipnja 2023., utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesene su odluke o utvrđivanju plaće. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenata složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Plaće i naknade za zaposlene su obračunane i isplaćene prema propisima i unutarnjim aktima Zavoda.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.094.724,40 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.288.541,37 eura, rashode za usluge u iznosu od 609.437,32 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 119.974,09 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 76.409,64 eura i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 361,98 eura.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji su rashodi za medicinski potrošni materijal (dijagnostički testovi, različite vrste podloga za mikrobiologiju, sterilni brisevi za uzorkovanja, diskovi za ispitivanja, materijal za dijagnostiku PCR laboratorija i drugo) u iznosu od 1.067.587,45 eura te energiju (toplinska i električna energija, gorivo i plin) u iznosu od 123.905,99 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (postrojenja i opreme, građevinskih objekata i prijevoznih sredstava) u iznosu od 140.644,69 eura, računalne usluge u iznosu od 107.478,48 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 66.252,58 eura, zdravstvene usluge (usluge drugih laboratorija za potrebe provođenja monitoringa vode za ljudsku potrošnju, ispitivanja onečišćenja izazvanog požarom u tvornici te druga ispitivanja) u iznosu od 53.631,63 eura, zakupnine i najamnine (vrijednosno značajnije odnose se na zakup opreme u iznosu od 22.829,91 euro i licence u iznosu od 10.447,63 eura) u iznosu od 42.814,47 eura te intelektualne i osobne usluge (vrijednosno značajnije odnose se na usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 11.920,01 euro, ugovore o djelu u iznosu od 11.752,37 eura te naknade za rad ocjeniteljske skupine za obavljanje poslova provođenja postupaka akreditacije u iznosu od 9.239,76 eura) u iznosu od 42.771,05 eura.

Rashodi za ugovore o djelu obračunani su i plaćeni vanjskim suradnicima koji su bili predsjednici komisija na ispitima u sklopu projekta stjecanja osnovnog znanja o higijeni namirnica i osobnoj higijeni osoba koje rade u objektima pod sanitarnim i veterinarskim nadzorom u iznosu od 7.912,15 eura te poslove izlučivanja, izrade popisa izlučenog gradiva, razvrstavanja i odvoza gradiva kojima su istekli rokovi čuvanja u iznosu od 3.840,22 eura.

Naknade troškova zaposlenima ostvarene su u iznosu od 119.974,09 eura, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 71.340,70 eura, troškove službenih putovanja u iznosu od 18.402,55 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 15.578,25 eura, naknade za odvojeni život u iznosu od 13.751,79 eura te naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 900,80 eura.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na troškove sudskih postupaka u iznosu od 18.524,18 eura, reprezentaciju u iznosu od 15.221,10 eura, premije osiguranja u iznosu od 13.351,86 eura te naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 9.893,40 eura. Naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća isplaćene su na temelju Odluke ministra zdravstva i socijalne skrbi o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove iz rujna 2004., prema kojoj se naknada za rad isplaćuju predsjedniku Upravnog vijeća Zavoda u netoiznosu od 900,00 kn (odnosno 119,45 eura) i članovima u netoiznosu od 700,00 kn (odnosno 92,41 euro). Naknade su isplaćivane mjesečno.

Financijski rashodi u iznosu od 16.660,29 eura odnose se na zatezne kamate u iznosu od 11.459,67 eura (od čega se na zatezne kamate po sudskim presudama zaposlenika odnosi 11.186,85 eura) te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 5.200,62 eura.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 125.401,26 eura, a odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava dane partneru na projektu Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 2.452,72 eura odnose se na troškove školarine isplaćene zaposlenici Zavoda za preddiplomski sveučilišni studij sestrinstva, na temelju odluka Upravnog vijeća i zaključenih ugovora.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 318.872,61 euro, a odnose se na tekuće donacije iz EU sredstava partnerima na projektu Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 158.115,20 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za laboratorijsku opremu u iznosu od 36.169,47 eura, dva motorna vozila za rad na terenu u iznosu od 30.575,82 eura, sanaciju krova na zgradi Zavoda (Drinska ulica) u iznosu od 23.448,28 eura, laboratorijske pultove i namještaj u iznosu od 16.690,00 eura, uredski namještaj u iznosu od 15.557,00 eura, računala i računalnu opremu u iznosu od 12.013,91 euro, opremu za rashlađivanje u iznosu od 4.559,29 eura, instrumente u iznosu od 4.405,60 eura i medicinsku opremu u iznosu od 3.036,04 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 440.666,85 eura. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz 2022. iznosi 369.633,29 eura, a iz prethodnih godina 559.207,47 eura, što ukupno iznosi 928.840,76 eura. Tijekom godine izvršena je korekcija rezultata poslovanja za 2022., odnosno umanjen je višak prihoda prethodnih razdoblja u iznosu od 434,01 euro (povrat dijela neiskorištenih sredstava za sufinanciranje troškova prijevoza za stjecanje prvog radnog iskustva) te preneseni višak prihoda za 2023. iznosi 928.406,75 eura. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 487.739,90 eura. Odlukom o raspodjeli financijskog rezultata za 2023., iz ožujka 2024., određeno je da se ostvareni višak prihoda prenosi u 2024. te će se rasporediti prema namjenama. Višak prihoda u iznosu od 487.739,90 eura planiran je Izmjenama Financijskog plana za 2024., koje su donesene u ožujku 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.355.036,16 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	3.456.689,93	3.298.482,73	95,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	37.869,26	37.869,26	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.235.746,35	2.222.919,22	99,4
1.3.	Postrojenja i oprema	558.419,02	441.443,23	79,1
1.4.	Prijevozna sredstva	103.728,65	101.363,42	97,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	57.410,91	57.410,91	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	463.515,74	437.476,69	94,4
2.	Financijska imovina	2.197.098,54	2.056.553,43	93,6
2.1.	Novčana sredstva	1.172.771,35	882.840,81	75,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	10.518,73	10.888,58	103,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.002.362,16	1.151.377,74	114,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.446,30	11.446,30	100,0
	Ukupno imovina	5.653.788,47	5.355.036,16	94,7
3.	Obveze	651.557,23	774.803,30	118,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	647.276,60	774.425,29	119,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.280,63	378,01	8,8
4.	Vlastiti izvori	5.002.231,24	4.580.232,86	91,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.653.788,47	5.355.036,16	94,7
	Izvanbilančni zapisi	675.720,76	900.658,37	133,3

U odnosu na stanje početkom godine, smanjena je vrijednost nefinancijske imovine za 158.207,20 eura ili 4,6 %, najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti te prodaje stana i dva službena vozila.

Vrijednost građevinskih objekata odnosi se na vrijednost poslovnih zgrada.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 441.443,23 eura najvećim dijelom se odnosi na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 274.503,33 eura ili 62,2 %. U 2023. nabavljena je oprema u vrijednosti od 97.677,92 eura, od čega medicinske i laboratorijske opreme u vrijednosti od 39.205,51 euro ili 40,1 %. Nabavljena medicinska i laboratorijska oprema financirana je iz decentraliziranih sredstava u iznosu od 33.251,00 euro i vlastitih sredstava u iznosu od 5.954,51 euro.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 57.410,91 euro najvećim dijelom se odnosi na izradu studije izvodljivosti i idejnog arhitektonsko-urbanističkog rješenja zgrade laboratorija u vrijednosti od 43.864,88 eura.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha u iznosu od 426.120,08 eura, a odnosi se na stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 423.780,66 eura, cjepiva i lijekova u iznosu od 300,81 euro te ostalog materijala u iznosu od 2.038,61 euro.

Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha medicinskog potrošnog materijala, cjepiva i lijekova te drugog materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Rashodi za medicinski potrošni materijal, cjepiva i lijekove evidentiraju se mjesečno prema utrošku po organizacijskim jedinicama.

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

Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 7 071 doza, primljene su 49 823 doze, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 45 765 doza, otpisano je 2 000 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 9 129 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19 za 2023., početno stanje cjepiva na zalihi je 62 605 doza, primljeno je 23 840 doza, ukupno je u Zavodu utrošeno 987 doza, otpisane su 37 673 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 47 785 doza. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 92,5 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 32,8 %, a u 2023. ukupno 4,1 % 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 zbog čega vrijednost zaliha nije evidentirana kroz poslovne knjige.

Novčana sredstva u iznosu od 882.840,81 euro odnose se na stanje novca u banci u iznosu od 882.238,57 eura i u blagajni u iznosu od 602,24 eura. Novčana sredstva u banci odnose se na stanje novčanih sredstava na računu za redovno poslovanje u iznosu od 870.506,60 eura, tri posebna računa za projekte financirane iz EU sredstava u iznosu od 11.392,92 eura i na sredstva na *prepaid* kartici (koja se koristi za plaćanje dodatnog prostora na Google disku – službene e-adrese) u iznosu od 339,05 eura.

Koncem 2023. iskazana su ukupna potraživanja u iznosu od 1.273.620,80 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 99.908,18 eura, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 1.173.712,62 eura. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti veća su za 149.385,43 eura ili 14,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Ukupna potraživanja u iznosu od 1.273.620,80 eura odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.251.285,92 eura, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.446,30 eura i druga potraživanja u iznosu od 10.888,58 eura (za predujmove u iznosu od 4.869,57 eura, naknade koje se refundiraju u iznosu od 4.030,60 eura, više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 1.601,43 eura i druga potraživanja u iznosu od 386,98 eura). Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2023. u iznosu od 1.273.620,80 eura na dospelja potraživanja odnosi se 724.595,80 eura, a nedospelja 549.025,00 eura. Za naplatu potraživanja su u prethodnim godinama pokrenuti ovršni postupci, a tijekom 2023. dužnicima su upućivane opomene i opomene pred tužbu. Do početka lipnja 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 664.031,48 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.251.285,92 eura odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 791.948,42 eura, potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 319.706,75 eura, potraživanja za prihode po posebnim propisima (participacija i dopunsko zdravstveno osiguranje) u iznosu od 135.497,57 eura te potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 3.115,59 eura.

Potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 319.706,75 eura odnose se na potraživanja od trgovačkih društava, obrtnika i obiteljskih poljoprivrednih gospodarstava u iznosu od 211.697,01 euro, zdravstvenih ustanova u iznosu od 58.216,83 eura, jedinica lokalne samouprave i tijela državne uprave u iznosu od 44.347,91 euro te drugih korisnika usluga u iznosu od 5.445,00 eura.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu od 135.497,57 eura odnose se na potraživanja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 103.205,75 eura (od čega od HZZO-a u iznosu od 86.026,42 eura i drugih osiguravajućih društava u iznosu od 17.179,33 eura) te za participaciju u iznosu od 32.291,82 eura.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.446,30 eura odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske, Ministarstva financija na ime uplaćenih deviznih sredstava za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 774.803,30 eura, što je 123.246,07 eura ili 18,9 % više u odnosu na početak godine, najvećim dijelom zbog povećanja obveza za zaposlene. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 774.425,29 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 378,01 euro.

Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 413.242,51 euro (od čega se na obveze za plaće zaposlenima za prosinac 2023. odnosi 409.615,59 eura) te obveze za materijalne rashode u iznosu od 318.273,45 eura (od čega se na obveze prema dobavljačima za nabavu medicinskog potrošnog materijala odnosi 222.777,27 eura).

Od ukupnih iskazanih obveza koncem 2023. u iznosu od 774.803,30 eura na dospelje obveze odnosi se 26.874,96 eura, a na nedospelje 747.928,34 eura. Do konca lipnja 2024. obveze su podmirene u cijelosti.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 900.658,37 eura i veći su za 224.937,61 euro ili 33,3 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog pokrenutih sudskih sporova u iznosu od 123.288,07 eura (tužbe zaposlenika za isplate razlike plaće iz prethodnih godina te sudski spor zbog prekida specijalizacije). Odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 746.883,75 eura, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 129.440,75 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 24.333,87 eura (vozilo nabavljeno putem operativnog *leasinga* u iznosu od 24.297,24 eura te uređaj za autonadzor i prijenosni internet u iznosu od 36,63 eura).

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. provodio pet projekata koji se financiraju iz EU sredstava. Ukupno ugovorena vrijednost projekata (projektno razdoblje od 2020. do konca 2023.) iznosi 1.922.888,59 eura, od čega se na EU sredstva odnosi 1.720.783,15 eura i sredstva partnera 202.105,44 eura. Tri projekta u iznosu od 1.347.369,39 eura sufinanciraju se u okviru programa prekogranične suradnje INTERREG V-A 2014. – 2020., projekt Centralnog financiranja specijalizacija u iznosu od 393.701,59 eura financira se iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. te projekt Svjetske zdravstvene organizacije Otkrivanje SARS-CoV-2 u otpadnim vodama u iznosu od 181.817,61 euro financira Europska komisija kroz Instrument za hitnu potporu iz Europskih strukturnih i investicijskih (ESI) fondova. Od ukupno ugovorene vrijednosti projekata, na Zavod se odnosi 808.768,26 eura, od čega se 751.468,44 eura financira iz EU sredstava, a 57.299,82 eura iz vlastitih sredstava. Za provedbu navedenih projekata Zavod je u 2023. ostvario pomoći iz EU sredstava u iznosu od 552.464,91 euro (sredstva su evidentirana na računu pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 455.102,99 eura i računu pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 97.361,92 eura). Vrijednosno najznačajniji je projekt Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2 za koji su u 2023. ostvareni prihodi u iznosu od 347.657,31 euro (sredstva pomoći evidentirana su na računu pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 323.208,89 eura i računu pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 24.448,42 eura).

Projekt Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2 sufinanciran je iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova iz prioritetne osi Unapređenje kvalitete zdravstvenih i socijalnih usluga te poboljšanja zdravlja populacije u okviru Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatske i Srbije 2014. – 2020. Opći cilj projekta je poboljšanje javnozdravstvenih usluga u Županiji, Južnobačkom okrugu, Zapadnobačkom okrugu i Požeško-slavonskoj županiji u vezi s ranim otkrivanjem bolesti koje prenose komarci poboljšanjem prekograničnog nadzora i kontrole komaraca. Upravljačko i posredničko tijelo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su u ožujku 2021. i dva dodatka Ugovora u srpnju 2021. i siječnju 2023. Zavod i Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije. Nositelj projekta je Zavod, a partneri na projektu su Zavod za javno zdravstvo Požeško-slavonske županije te Zavod za javno zdravlje Sombor, Institut za javno zdravlje Vojvodine i Fond Europski poslovni AP Vojvodine iz Srbije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 984.670,77 eura, od čega se na EU sredstva odnosi 836.970,14 eura ili 85,0 %, a na sredstva partnera na projektu 147.700,63 eura ili 15,0 %. Od ugovorenog iznosa, na Zavod se odnosi 216.400,53 eura, od čega su EU sredstva u iznosu od 183.940,45 eura ili 85,0 % i vlastita sredstva Zavoda u iznosu od 32.460,08 eura ili 15,0 %. Prihvatljivi troškovi na projektu iznose 203.048,84 eura.

Zavod je s Ministarstvom regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u srpnju 2023. zaključio Ugovor o sufinanciranju provedbe EU projekta, prema kojem će navedeno Ministarstvo sufinancirati projekt Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2 u iznosu od 32.830,23 eura odnosno 50,0 % sredstava koje treba financirati Zavod i Zavod za javno zdravstvo Požeško-slavonske županije.

Zavod je za projekt Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2 proveo dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u 2021. procijenjene vrijednosti od 63.000,00 eura (za nabavu vozila s ugrađenim hladnjakom za rad na terenu i info panoa za suzbijanje komaraca) te tri postupka jednostavne nabave prema Programskim pravilima Europske teritorijalne suradnje procijenjene vrijednosti od 18.777,77 eura (za nabavu ledenica i posuda za uzgoj komaraca, informatičke opreme i uređaja za dezinfekciju prostora). S odabranim ponuditeljima zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu od 682.756,38 kn s PDV-om odnosno protuvrijednost od 90.617,34 eura. Ugovori su izvršeni u skladu s ugovorenim uvjetima.

Projekt Kontrola komaraca u prekograničnom području Hrvatske i Srbije – MOS-Cross2 započeo je u ožujku 2021., a završio u kolovozu 2023. Za cjelokupni projekt Zavod je kao nositelj projekta podnio šest izvješća na temelju kojih su odobreni troškovi projekta u iznosu od 930.137,20 eura, od čega su EU sredstva u iznosu od 800.176,55 eura. Od ukupno odobrenih EU sredstava, Zavodu su odobrena sredstva u iznosu od 172.798,42 eura, a partnerima na projektu 627.378,13 eura. Do konca veljače 2024. primljena su EU sredstva u iznosu od 800.176,55 eura (u 2021. u iznosu od 101.069,36 eura, u 2022. u iznosu od 322.819,17 eura, u 2023. u iznosu od 323.208,89 eura i u 2024. u iznosu od 53.079,13 eura), od čega je partnerima preneseno 627.378,13 eura, a Zavodu je pripalo 172.798,42 eura. Od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije primljena su sredstva u 2023. u iznosu od 24.448,42 eura i u ožujku 2024. u iznosu od 4.925,27 eura, od čega je Zavodu pripalo 14.853,67 eura.

Zavod je od početka provedbe projekta do ožujka 2024. ostvario prihode u iznosu od 187.652,09 eura, od čega u 2023. u iznosu od 118.981,17 eura i rashode u iznosu od 201.184,95 eura, od čega u 2023. u iznosu od 48.502,45 eura. Ukupno ostvareni rashodi na projektu odnose se na materijalne rashode u iznosu od 95.250,35 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 75.553,99 eura, rashode za zaposlene u iznosu od 28.925,79 eura i financijske rashode u iznosu od 1.454,82 eura. Ostvareni rashodi na projektu financirani su iz EU sredstava u iznosu od 172.798,42 eura, Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 14.853,67 eura i vlastitih sredstava u iznosu od 13.532,86 eura.

Prema završnom izvješću, Zavod je ostvario planirane ciljeve projekta. Postavljeno je 50 info panoa za suzbijanje komaraca kojima je ostvareno 50 zona bez komaraca s 53 960 osoba, za 4 000 kućanstva s oko 12 000 osoba besplatno su osigurane ekološke pasivne klopke za gravidne ženke komaraca, osigurani su ekstenzivni treninzi osposobljavanja 26 javnozdravstvenih stručnjaka za nadzor i kontrolu populacije komaraca te detekciju bolesti koje oni prenose i za 69 medicinskih djelatnika osigurani su i podijeljeni nadograđeni zajednički Protokoli u slučaju izbivanja epidemije zaraznih bolesti koje prenose komarci.

Javna nabava

Zavod je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi, Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave.

Zavod je u prosincu 2022. donio Plan nabave za 2023., a tijekom godine dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz svibnja 2023., planirana je nabava procijenjene vrijednosti u iznosu od 2.303.153,00 eura bez PDV-a, od čega se na otvorene postupke javne nabave odnosi 978.515,00 eura, pregovarački postupak bez prethodne objave 28.116,00 eura, izuzeća od primjene Zakona 75.638,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 1.220.884,00 eura. Plan nabave za 2023. te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Zavoda. Nadalje, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2023. te Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Također, na mrežnim stranicama Zavoda objavljen je Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, usluga i radova te obavijest o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

Pravila, uvjeti i postupci nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 26.540,00 eura te nabava radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura u 2023. bili su uređeni Pravilnikom o provedbi jednostavne nabave roba, usluga i radova, koji je u prosincu 2022. donijelo Upravno vijeće. Pravilnikom je određeno da se jednostavna nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 9.290,60 eura bez PDV-a provodi izdavanjem narudžbenice nakon istraživanja tržišta i prikupljanja tri ponude gospodarskih subjekata. Postupci jednostavne nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura odnosno za nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura do 66.360,00 eura provode se slanjem poziva na adrese najmanje tri gospodarska subjekta. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se u određenim slučajevima može uputiti i manjem broju gospodarskih subjekata.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju javne nabave zaključeni su ugovori i dodaci ugovoru za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 250.956,82 eura (od čega pet ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti od 197.055,76 eura i tri dodatka ugovoru za nabavu roba u vrijednosti od 53.901,06 eura), a postupcima jednostavne nabave nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.102.670,37 eura bez PDV-a (robe 599.899,14 eura, usluge 478.745,73 eura i radovi 24.025,50 eura). Postupcima jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti od 41.522,81 euro bez PDV-a (robe 27.108,85 eura i usluge 14.413,96 eura). Zavod vodi evidenciju narudžbenica i registar ugovora o javnoj nabavi.

Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka javne nabave za koja su zaključeni ugovori o nabavi (električne energije, usluge odvoza opasnog, tekućeg i farmaceutskog otpada te podloga za mikrobiologiju) u vrijednosti od 168.635,76 eura bez PDV-a i šest postupaka jednostavne nabave roba i usluga za koje su zaključeni ugovori o nabavi ili ispostavljene narudžbenice u vrijednosti od 130.149,90 eura bez PDV-a. Postupci javne i jednostavne nabave provedeni su u skladu s propisima.

Zavod je ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Zavoda.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 19. ožujka 2024. do 7. 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. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. 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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavno suda Republike Hrvatske)

12. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
15. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18, 126/21, 114/22, 156/22 i 155/23)
16. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
17. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
18. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
19. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
20. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
21. Pravilnik o provedbi jednostavne nabave roba, usluga i radova (prosinac 2022.)
22. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
23. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
24. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
25. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
26. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
27. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
28. 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)
29. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
30. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
31. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
32. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
33. 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).

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

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, rashode za zaposlene i potraživanja.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Upravno vijeće Zavoda je u listopadu 2022. donijelo Financijski plan za 2023., kojim su planirani prihodi u iznosu od 9.180.978,00 eura, rashodi u iznosu od 9.240.703,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 59.725,00 eura. Tijekom 2023. Upravno vijeće je donijelo četiri izmjene i dopune Financijskog plana. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 8.312.297,00 eura, rashodi u iznosu od 9.240.704,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 928.407,00 eura. Zavod je u odnosu na ciljeve i pokazatelje uspješnosti ostvario programe pružanja zdravstvene zaštite, promicanja zdravlja te praćenja i unaprjeđenja zdravstvenog stanja stanovništva na području Županije kroz zaštitu stanovništva od zaraznih bolesti, prevenciju određenih bolesti kroz cijepljenje, razvijanje svijesti ljudi o uzrocima bolesti, borbu protiv ovisnosti, očuvanje rada i podizanje razine kvalitete zdravstvene ustanove te savjetovališta za prevenciju prekomjerne tjelesne mase i debljine u djece školske dobi i mladih.

Program rada i razvoja za 2023. nije izrađen. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 36. Zakona o ustanovama propisano je da upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje. Programom rada i razvoja planiraju se poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Nadalje, odredbom članka 92. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da stručne temelje za sastavljanje programa i razvoja predlaže stručno vijeće zdravstvene ustanove. Isto tako, odredbom članka 23. Statuta propisano je, između ostalog, da Upravno vijeće donosi program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja te nadzirati njegovo izvršenje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama i Statuta.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 140.644,69 eura, a ulaganja u objekte i opremu u iznosu od 158.115,20 eura. Zavod je u siječnju 2023. donio Godišnji plan održavanja opreme u Službi za mikrobiologiju, koji sadrži podatke o nazivu opreme, identifikacijskom broju, vrsti i vremenu održavanja (umjeravanje, validacija, redovni servis) te naziv dobavljača koji će obaviti održavanje opreme, ali navedeni Godišnji plan održavanja ne sadrži plan tekućeg i investicijskog održavanja prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama i treba biti usklađen s financijskim planom.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

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

2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 4.709.557,80 eura, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.954.630,51 euro, doprinose na plaće u iznosu od 595.204,32 eura te ostale rashode za zaposlene (nagrade, naknade i darove) u iznosu od 159.722,97 eura.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 87.768,94 eura. Prekovremeni rad za šest djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za četiri zdravstvena djelatnika do 70 više sati godišnje, a za dva administrativno-tehnička djelatnika do 12 više sati godišnje.

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 prijeke 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 pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika 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. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 1.273.620,80 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 99.908,18 eura, a potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.173.712,62 eura. Potraživanja prije ispravka vrijednosti odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.251.285,92 eura, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.446,30 eura i druga potraživanja u iznosu od 10.888,58 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a u iznosu od 878.506,10 eura i potraživanja od trgovačkih društava, obrtnika, zdravstvenih ustanova, jedinica lokalne samouprave i tijela državne uprave te drugih pravnih i fizičkih osoba za prihode od pruženih zdravstvenih i nezdravstvenih usluga u iznosu od 319.706,75 eura.

Potraživanja od HZZO-a u iznosu od 878.506,10 eura odnose se na potraživanja za usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza u iznosu od 599.837,74 eura i potraživanja za usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite koje se financiraju iz dopunskog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza u iznosu od 86.026,42 eura, potraživanja za usluge primarne zdravstvene zaštite koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza u iznosu od 192.110,68 eura te potraživanja za posebne nagrade radnicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 531,26 eura.

U poslovnim knjigama Zavoda sa stanjem na 31. prosinca 2023. evidentirana su potraživanja od HZZO-a za usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovornih obveza u iznosu od 599.837,74 eura (od čega su dospjela u iznosu od 358.769,73 eura) i potraživanja koja se financiraju iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 86.026,42 eura (od čega su dospjela u iznosu od 57.720,67 eura), što iznosi ukupno 685.864,16 eura. Prema izvodu otvorenih stavaka na 31. prosinca 2023., koji je HZZO dostavio tijekom obavljanja revizije, potraživanja Zavoda od HZZO-a za navedene usluge iznose 301.208,36 eura i nisu dospjela, odnosno manja su od potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama Zavoda za 384.655,80 eura.

Državni ured za revizije nalaže uskladiti potraživanja s HZZO-om koja se odnose na usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite koje se financiraju iz obveznog zdravstvenog osiguranja i iz police dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 11.446,30 eura odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske, Ministarstva financija na ime uplaćenih deviznih sredstava za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Devizna sredstva ostvarena prodajom stanova bila su prihod državnog proračuna Republike Hrvatske. Za uplaćena devizna sredstva Republika Hrvatska trebala je prodavatelju dati obveznice na ukupnu cijenu stana, bez umanjenja za iznos popusta odobrenog kupcu, s rokom otplate od pet godina. Republika Hrvatska nije izdala obveznice za devizna sredstva ostvarena prodajom stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te ih prodavatelji stanova nisu mogli preuzeti.

Državni ured za reviziju preporučuje u dogovoru s Ministarstvom financija poduzeti radnje za naplatu potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama.

Zavod u Očitovanju navodi da je u potpunosti suglasan te da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Zavoda za 2023. Također, navodi kako će postupiti po svim danim nalogima i preporukama. U vezi s nalogom koji se odnosi na program rada i razvoja ističe da je Upravno vijeće u svibnju 2024. donijelo Program rada i razvoja za 2024.