



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/24-04/25
URBROJ: 613-19-25-10
Split, 3. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Nastavni zavod za javno
zdravstvo
Splitsko-dalmatinske
županije
za 2023.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	23
	Javna nabava	25
III.	REVIZIJA ZA 2023.	26
	Ciljevi i područja revizije	26
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	26
	Metode i postupci revizije	28
	Nalaz za 2023.	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske 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 i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

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

A) 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) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023., koji je Zavod obvezan sastaviti na temelju odredbi Zakona o proračunu, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 20.939.740,22 eura, rashodi u iznosu od 20.924.218,13 eura te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 15.522,09 eura. Navedeno izvješće sadrži posebni dio (izvršenje rashoda po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata), obrazloženje posebnog dijela (obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva) te propisane posebne izvještaje (Izvještaj o izvršenju financijskog plana, Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, Izvještaj o zaduživanju, Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova). Međutim, Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. ne sadrži opći dio (sažetak Računa prihoda i rashoda, sažetak Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja) i obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana (obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda).

Stručne službe Zavoda donijele su pojedinačne planove rada za 2023. u kojima su opisno navedene planirane aktivnosti ustrojstvenih jedinica, edukacije i kadrovske potrebe. Pojedinačni planovi rada nisu podneseni Upravnom vijeću na usvajanje. Program rada i razvoja za 2023., koji je Zavod obvezan sastaviti prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama i Statuta, nije sastavljen i dostavljen Upravnom vijeću na usvajanje. Programom rada i razvoja na odgovarajući način se utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim planom rada. (točka 1. Nalaza)

- Pri obračunu plaća kod pojedinih nezdravstvenih zaposlenika primijenjeni su veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. (točka 3. Nalaza)

- Zavod obavlja djelatnost u poslovnim zgradama u svom vlasništvu na lokaciji sjedišta i na području grada Imotskog, čija je vrijednost prema podacima iz financijskih izvještaja 4.221.117,39 eura.

Prema podacima iz pomoćne evidencije poslovnih prostora (sastavljene za potrebe unosa podataka u Registar imovine Županije), Zavod za obavljanje djelatnosti koristi i poslovne prostore bez naknade na više lokacija na području Županije. Tako koristi poslovne prostore na 15 lokacija kojima je Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije knjižni ili izvanknjižni vlasnik odnosno korisnik prema drugim pravnim osnovama korištenja te dva poslovna prostora za koja je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Općine Jelsa i Grada Splita. Za navedene poslovne prostore Zavod ne raspolaže podacima o njihovoj vrijednosti te oni nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina dobivena na korištenje, a za dio poslovnih prostora nisu zaključeni ugovori o korištenju te nisu uređena međusobna prava i obveze u vezi s njihovim korištenjem. (točka 4. Nalaza)

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., Zavod je proveo 75 otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.500.254,58 eura i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti od 41.953,60 eura, bez PDV-a. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.878.205,84 eura, bez PDV-a. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je donijela ravnateljica Zavoda u studenom 2022., osim utvrđenih vrijednosnih pragova za provedbu postupaka jednostavne nabave, broja gospodarskih subjekata kojima će se uputiti pozivi na dostavu ponuda i kriterija za odabir ponude, nisu uređena druga pravila, uvjeti i postupci u vezi s pokretanjem i provedbom postupaka jednostavne nabave. Tako nije utvrđena obveza pokretanja postupka jednostavne nabave i imenovanje stručnog povjerenstva za njegovu pripremu i provedbu, način upućivanja poziva na dostavu ponuda, obveza dostavljanja instrumenata osiguranja (jamstva za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovora), rokovi podnošenja ponuda, provedba postupka otvaranja, pregleda i ocjene ponuda te druga pravila u vezi s provedbom postupaka jednostavne nabave. Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na primjenu načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave.

U postupku obavljanja revizije pregledano je sedam postupaka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 754.166,37 eura, 30 postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 485.204,68 eura te dva postupka nabave izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi (kupnja zgrade stare zdravstvene škole i pripadajućeg zemljišta) u vrijednosti od 1.615.236,58 eura. Utvrđeno je da je Zavod pojedine robe i usluge (pojedinačne vrijednosti veće od 9.290,60 eura) u ukupnoj vrijednosti od 141.705,10 eura bez PDV-a nabavio izravnim ugovaranjem, na temelju upita za dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu PCR i LAL testova, kemikalija, centrifuge i nabavu laboratorijskog hladnjaka, u vrijednosti od 110.780,14 eura, dobavljačima su izravno izdane narudžbenice, a za nabavu testova za testiranje urina i zaštitarske usluge u vrijednosti od 30.924,96 eura zaključeni su ugovori s dobavljačima. Za nabavu navedenih roba i usluga nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je utvrđeno da je naručitelj za nabavu roba i usluga od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura obvezan zatražiti najmanje tri ponude.

Ustrojeni Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije ažuriran. Prema pregledanom uzorku postupaka nabave, navedeni Registar ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave roba i usluga (medicinska oprema i uređaji, kemikalije za molekularnu dijagnostiku, laboratorijska plastika, službena vozila te umjeravanje laboratorijskih vaga) u vrijednosti od 403.516,64 eura bez PDV-a. (točka 5. Nalaza)

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova koja obavlja javnozdravstvenu djelatnost na području Splitsko-dalmatinske županije. Osnivanje i način rada odnosno poslovanje zdravstvenih ustanova propisano je odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu, u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Županija) koja je osnivač Zavoda te je upisan u Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Zavod je nastavna baza Medicinskog fakulteta u Splitu. Sjedište je Vukovarska 46, Split. Djelatnost obavlja u poslovnim zgradama u svom vlasništvu na lokaciji sjedišta i na području grada Imotskog te u prostorima kojima su knjižni ili izvanknjižni vlasnici odnosno korisnici prema drugim pravnim osnovama korištenja Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije (dalje u tekstu: Dom zdravlja), koji je proračunski korisnik Županije, i dvije jedinice lokalne samouprave, i to: u ispostavama na više lokacija na području Grada Splita, u gradovima Imotskom, Kaštelima, Makarskoj, Omišu, Sinju, Solinu, Supetru, Trogiru, Visu i Vrgorcu te u Općini Jelsa.

Statut je donesen u travnju 2015. te novi Statut u listopadu 2023., uz prethodnu suglasnost osnivača. Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije. Upravno vijeće je u kolovozu 2023., uz prethodnu suglasnost Županije, donijelo odluku o proširenju djelatnosti na medicinu rada / medicinu rada i sporta te je Zavod ishodio mišljenje Hrvatske liječničke komore i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) o opravdanosti proširenja djelatnosti. U tijeku je pribavljanje mišljenja Ministarstva zdravstva o sukladnosti odluke o proširenju djelatnosti sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti te rješenja navedenog Ministarstva o ispunjavanju normativa i standarda u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti u 2023. su prihodi od HZZO-a, prihodi od dopunskog osiguranja, prihodi iz županijskog proračuna, vlastiti prihodi (prihodi od pruženih usluga) te drugi izvori. Zavod je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije te epidemiologije (provođenje tečaja higijenskog minimuma, pružanje usluga implementacije HSCCP sustava te usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Zavoda ustrojeno je osam stručnih službi, i to: Služba za epidemiologiju kroničnih masovnih bolesti, Služba za epidemiologiju zaraznih bolesti, Služba za zdravstvenu ekologiju, Služba za mikrobiologiju, Služba za zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti, Služba za javno zdravstvo, Služba za školsku i sveučilišnu medicinu te Služba za zajedničke poslove.

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

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut (uz prethodnu suglasnost osnivača) i druge opće akte; donosi financijski plan te program rada i razvoja; nadzire izvršenje programa rada i razvoja; analizira financijsko poslovanje Zavoda najmanje jednom mjesečno; imenuje i razrješuje ravnatelja; odlučuje o raspodjeli viška prihoda; predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti; odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine (osim nekretnina) pojedinačne vrijednosti do 80.000,00 eura bez PDV-a; uz suglasnost osnivača odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina te o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju ostale imovine Zavoda pojedinačne vrijednosti iznad 80.000,00 eura bez PDV-a; podnosi osnivaču godišnje izvješće o svome radu te obavlja i druge poslove u skladu sa Statutom. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je stupio na snagu 1. travnja 2023., uvedene su promjene u broju i sastavu članova upravnog vijeća zavoda za javno zdravstvo čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave tako da se broj članova upravnog vijeća s dotadašnjih pet članova povećava na sedam i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i radnika ustanove (dva člana). Navedeno je utvrđeno i odredbama članka 20. Statuta iz listopada 2023. Upravno vijeće Zavoda je tijekom 2023. imalo pet članova i činili su ga predstavnici Županije (predsjednik i dva člana) i radnika Zavoda (dva člana). Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika Republike Hrvatske kao člana Upravnog vijeća Zavoda u ožujku 2024. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2025.) Županija nije imenovala svog dodatnog člana Upravnog vijeća.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada. Mandat ravnatelja traje četiri godine te ista osoba može, na temelju natječaja, ponovno biti imenovana za ravnatelja. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnika za kvalitetu. Zakonski predstavnik Zavoda od svibnja 2018. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2025.) je ravnateljica dr. sc. Željka Karin, dr. med.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga voditelji ustrojstvenih jedinica Zavoda. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada djelatnosti, a članovi su radnici visoke stručne službe koje imenuje ravnatelj na prijedlog voditelja službi. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije, sastavljeno je od pet članova i pet zamjenika članova. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od voditelja ustrojstvenih jedinica Zavoda koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Koncem 2022. Zavod je imao 357 zaposlenika. Tijekom 2023. radni odnos je prestao za 33 zaposlenika, a zaposleno je 27 novih zaposlenika uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva. Koncem 2023. Zavod ima 351 zaposlenika, od kojih su 284 zdravstveno osoblje (244 na neodređeno i 40 na određeno vrijeme) i 67 nezdravstveno osoblje (64 na neodređeno i tri na određeno vrijeme). U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 80,9 %, a nezdravstveni 19,1 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	357	351	98,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	229	244	106,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	221	236	106,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	8	8	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	55	40	72,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	73	67	91,8
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	140	140	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	217	211	97,2
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	43	43	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika 454 798	13	13	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba 71 686	19	19	100,0
3.	Javno zdravstvo	5	5	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	4	4	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
6.	Zdravstvena ekologija	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	9	9	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	9	9	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđena su 54 tima u Zavodu (45 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i devet 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 za pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite. Za 2023. Zavod je s HZZO-om ugovorio 52 tima (dva tima manje ugovorena su u Djelatnosti zdravstvene zaštite školske djece i studenata). Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđena su 64 tima u Zavodu (pet više u Djelatnosti zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti, dva više u Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite te po jedan više u Djelatnosti zdravstvene zaštite školske djece i studenata, Djelatnosti javnog zdravstva i Djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom). Također, utvrđena su nova tri mobilna tima u Djelatnosti psihijatrije i dva tima u Djelatnosti medicine rada.

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) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

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

Zavod posjeduje certifikat ISO 9001:2015 Sustav upravljanja kvalitetom u okviru kojeg je donesen Priručnik kvalitete, Politika kvalitete, Politika o nepristranosti i Politika informacijske sigurnosti. U skladu s odredbama članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru doneseno je i niz uputa, procedura i unutarnjih akata, kao što su: Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik Povjerenstva za lijekove, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Etički kodeks, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o utvrđivanju kriterija za određivanje i isplatu stimulacije i drugih oblika novčanog nagrađivanja radnika, Pravilnik o donacijama, Pravilnik o provedbi postupaka nabave do 26.540,00 eura za robu i usluge te do 66.360,00 eura za radove (dalje u tekstu: Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave) te druge radne upute i procedure na razini Zavoda kojima je uređen način na koji se provodi i evidentira pojedini proces ili aktivnost.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Obrazac 1b) dostavljena je osnivaču odnosno Županiji u propisanom roku. Utvrđene nepravilnosti navedene su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti u području javne nabave (u zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti nisu ugovoreni instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni) i upravljanja imovinom (prije stjecanja nekretnina nije izrađena analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine). Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti u području javne nabave je tijekom 2024., a za područje imovine navodi se da aktivnost nije primjenjiva jer je zgrada stare zdravstvene škole kupljena i uknjižena.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obavezan osnovati unutarnju reviziju, a poslove unutarnje revizije obavlja Županija, kao osnivač Zavoda. U 2023. nisu obavljani poslovi unutarnje revizije u Zavodu.

Zavod je donio godišnji plan i program rada povjerenstva za unutarnji nadzor za 2023. te ga dostavio Ministarstvu zdravstva u prosincu 2022. Nakon provedenog nadzora, nisu utvrđene značajnije primjedbe te su dane preporuke u svrhu daljnjeg unaprjeđenja rada. Sastavljeno je Izvješće o provedenom nadzoru koje je usvojeno na sjednici Stručnog vijeća održanoj u prosincu 2023. Zavod provodi aktivnosti u vezi s donošenjem Pravilnika o unutarnjem nadzoru.

Na mrežnoj stranici Zavoda objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, financijski planovi, financijski izvještaji, izvještaji o trošenju sredstava, planovi nabave, registri ugovora, natječaji za zapošljavanje, informacije o projektima i javnim uslugama koje Zavod pruža te dokumenti o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, donesen je Etički kodeks Zavoda i objavljen je na mrežnoj stranici, imenovan je predsjednik, članovi i zamjenici članova Etičkog povjerenstva. Nadalje, imenovana je osoba za informiranje i zamjenik osobe za informiranje.

Zavod koristi pet medicinskih informacijskih sustava (program za zdravstvenu ekologiju, kemijsko ispitivanje hrane i predmeta opće uporabe, ordinacije školske i sveučilišne medicine, naručivanje pacijenata i za kliničku mikrobiologiju). Poslovni informacijski sustavi obuhvaćaju program za računovodstvo, nabavu i kadrovsku evidenciju te sustav za upravljanje poslovnim procesima protokola, urudžbiranja, arhiviranja i digitalnog spremanja dokumenata. Zavod koristi i sustav CEZIH (Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske), a za obračun plaća koristi Centralni obračun plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u rujnu 2022. donijelo Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025., a u srpnju i prosincu 2023. izmjene i dopune Financijskog plana. Financijski plan za 2023. te izmjene i dopune Financijskog plana usuglašene su s proračunom Županije.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 19.845.378,00 eura. Posljednjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 21.159.473,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 1.314.095,00 eura ili 6,6 %, a rashodi su planirani u iznosu od 22.870.000,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 3.024.622,00 eura ili 15,2 %. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.710.527,00 eura.

Vrijednosno značajnija odstupanja prihoda i primitaka planiranih posljednjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana u odnosu na Financijski plan odnose se na povećanje primitaka od financijske imovine za 5.838.765,00 eura ili 199,7 % (zbog više planiranih povrata danih depozita koji se odnose na sredstva oročena kod poslovne banke) te smanjenje prihoda od HZZO-a za 3.761.646,00 eura ili 35,8 % (najvećim dijelom zbog manje planiranih dodatnih sredstava za dijagnostički postupak testiranja na bolest COVID-19) i prihoda od pruženih usluga (vlastiti prihodi) za 1.020.564,00 eura ili 19,2 %.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su rashodi za tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna (prijenosi dijela vlastitih sredstava Zavoda ustanovama u zdravstvu, proračunskim korisnicima Županije) u iznosu od 5.000.000,00 eura koji Financijskim planom nisu planirani. Znatno su smanjeni materijalni rashodi za 2.180.433,00 eura ili 31,7 %.

Vrijednosno značajniji planirani prihodi i primici odnose se na primitke od primljenih povrata danih depozita u iznosu od 8.758.667,00 eura ili 41,4 %, prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.750.000,00 eura ili 31,9 % te prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 4.153.204,00 eura ili 19,6 % ukupno planiranih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 10.403.942,00 eura ili 45,5 %, tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 5.000.000,00 eura ili 21,9 % te materijalne rashode u iznosu od 4.704.695,00 eura ili 20,6 % ukupno planiranih rashoda.

Ukupni rashodi Zavoda u 2023. planirani su za provedbu aktivnosti u okviru zdravstvene djelatnosti; aktivnosti ispitivanja kakvoće mora, vodovodnih voda, zraka i razine buke; izgradnju i uređenje objekata te nabavu i održavanje opreme; provedbu projekta financiranja stjecanja prvog radnog iskustva (pripravništva) koji provodi Hrvatski zavod za zapošljavanje; provedbu dva projekta koje financira Ministarstvo zdravstva (Prevenција ovisnosti i zlorporabe droge – Svijet se mijenja i Prevenција ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama – Tu i tamo) te tri EU projekta, i to: Socijalna inovacija za sveobuhvatnu zdravstvenu zaštitu starije populacije u regiji ADRIION – SI4CARE (dalje u tekstu: SI4CARE), Potpora državama članicama za uspostavu nacionalnih sustava, lokalnih sabirnih točaka i digitalne infrastrukture za praćenje COVID-19 i njegovih inačica u otpadnim vodama – Hrvatska (dalje u tekstu: Praćenje SARS-CoV-2 u otpadnoj vodi) te Prevenција je najbolja intervencija. Financijskim planom utvrđeni su ciljevi programa s pokazateljima uspješnosti.

Prema projekcijama za 2024. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 17.022.921,00 eura, a za 2025. u iznosu od 15.772.249 eura.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u travnju 2024. Prema navedenom Izvješću, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 20.939.740,22 eura, što je manje za 219.732,78 eura ili 1,0 %, rashodi su ostvareni u iznosu od 20.924.218,13 eura, što je manje za 1.945.781,87 eura ili 8,5 % od planiranog te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu od 15.522,09 eura. U odnosu na planirane, manje su ostvareni materijalni rashodi za 1.544.401,98 eura ili 32,8 %. Izvješće o izvršenju financijskog plana dio je Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna Županije za 2023., koji je usvojila Županijska skupština u travnju 2024.

Ravnateljica Zavoda je donijela Plan razvoja Zavoda za mandatno razdoblje od 2022. do 2026. (dalje u tekstu: Plan razvoja) u skladu s odredbama članka 30. Statuta, prema kojima kandidat za ravnatelja uz prijavu mora, između ostalog, priložiti prijedlog programa rada Zavoda za mandatno razdoblje. Plan razvoja prihvatilo je Upravno vijeće odlukom o izboru ravnateljice iz ožujka 2022. Navedeni Plan razvoja sadrži opis aktivnosti i popis investicija provedenih u prethodnom mandatnom razdoblju te popis razvojnih investicija za iduće mandatno razdoblje koje planira provesti, uz zadržavanje financijske stabilnosti Zavoda, osiguranje sredstava za tekuće i investicijsko održavanje, daljnje jačanje kadrovskih kapaciteta, obnovu voznog parka te poticanje stručne i znanstvene aktivnosti Zavoda.

Razvojne investicije, između ostalog, odnose se na ulaganja u građevinske objekte na lokaciji upravne zgrade Zavoda i osiguranje dodatnih prostornih kapaciteta, i to: izgradnju i opremanje nove zgrade mikrobiološkog laboratorija za potrebe Službe za kliničku mikrobiologiju; adaptaciju prostora u upravnoj zgradi Zavoda (nakon preseljenja Službe za kliničku mikrobiologiju u novu zgradu), kupnju i adaptaciju zgrade stare zdravstvene škole (koja je u vlasništvu Zdravstvene škole, proračunskog korisnika Županije) za budući Centar preventivne medicine, adaptaciju derutne zgrade skladišta te izgradnju vlastitog parkirališta.

Do konca 2023. dio investicija planiranih Planom razvoja je završen (izgradnja vlastitog parkirališta, kupnja zgrade od proračunskog korisnika), a dio investicija je u tijeku (adaptacija derutne zgrade skladišta). Planirana rekonstrukcija kupljene zgrade i izgradnja nove zgrade na lokaciji Zavoda nije započela. U studenome 2023. Upravno vijeće je donijelo Odluku o planu razvoja Zavoda u svrhu proširenja i povećanja prostornih kapaciteta na lokaciji Vukovarska 46, Split koji služe za obavljanje redovite djelatnosti. Prema navedenoj Odluci, planira se proširenje kapaciteta Zavoda osiguranjem dodatnih 1 000 m² poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti na lokaciji sjedišta Zavoda te analiza stvarnih prostornih mogućnosti izgradnje/rekonstrukcije u sklopu postojećih zgrada Zavoda u cilju odabira optimalnog rješenja za realizaciju cilja.

Izvešće o radu Zavoda za 2023. donijela je ravnateljica u travnju 2024. te prihvatila Županijska skupština u lipnju 2024. Izvešće, između ostalog, sadrži planirane i ostvarene prihode i primitke te rashode, opis objekata u kojima se obavlja djelatnost i vlasnički status nekretnina. Sastavni dio navedenog Izvešća je Izvešće Upravnog vijeća o njegovom radu.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su Ministarstvu financija u elektroničkom obliku putem aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (aplikacija RKPI) u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

a) Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 20.939.740,22 eura, što je 2.045.182,29 eura ili 10,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije odstupanje ostvarenih prihoda i primitaka u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na primitke od financijske imovine i zaduživanja koji su ostvareni od povrata oročenih depozita u iznosu od 8.758.666,80 eura, a u prethodnoj godini nisu ostvareni. Istodobno su smanjeni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 6.768.640,97 eura ili 48,3 % (jer je u prethodnoj godini ostvareno više dodatnih sredstava od HZZO-a izvan okvira ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava, za provođenje postupaka testiranja na bolest COVID-19).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi i primici

u eurima

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	300.474,15	553.847,95	184,3
2.	Prihodi od imovine	6.836,62	148.000,26	2 164,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	27.745,71	26.221,65	94,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	4.540.790,35	4.160.653,83	91,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	14.005.473,59	7.236.832,62	51,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	12.797,65	14.698,04	114,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	439,86	40.819,07	9 280,0
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	8.758.666,80	-
	Ukupni prihodi i primici	18.894.557,93	20.939.740,22	110,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu od 8.758.666,80 eura ili 41,8 %, prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 7.236.832,62 eura ili 34,6 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 4.160.653,83 eura ili 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 553.847,95 eura. Odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 224.857,31 euro, pomoći Ministarstva zdravstva za provedbu dva projekta (Svijet se mijenja i Tu i tamo) u iznosu od 165.903,51 euro te pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kao potpora za sufinanciranje pripravničkog staža u okviru mjera za stjecanje pripravništva (na temelju jedanaest zaključenih ugovora o dodjeli potpore za pripravništvo u javnim službama) u iznosu od 163.087,13 eura.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu od 224.857,31 euro, a vrijednosno značajnija pomoć je od Ministarstva zdravstva temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta Prevenirica je najbolja intervencija u iznosu od 142.724,71 euro. Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Zavod u kolovozu 2023. (za financiranje specijalističkog usavršavanja za četiri liječnika Zavoda), a ugovoreno razdoblje provedbe projekta je od svibnja 2022. do studenoga 2026. Nadalje, u okviru pomoći temeljem prijenosa EU sredstava evidentirane su pomoći od partnera na projektu SI4CARE temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 56.572,43 eura, od Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za sufinanciranje učešća Zavoda u provedbi projekta SI4CARE (na temelju ugovora o sufinanciranju projekta iz kolovoza 2023.) u iznosu od 15.642,52 eura te od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo temeljem prijenosa EU sredstava za provedbu projekta Praćenje SARS-CoV-2 u otpadnoj vodi u iznosu od 9.917,65 eura.

Za provedbu projekata Svijet se mijenja i Tu i tamo, ugovore o dodjeli financijskih sredstava i dodatke ugovorima zaključili su Zavod i Ministarstvo zdravstva u ožujku i studenome 2023. u okviru natječaja za prijavu projekata zdravstvenih organizacija za dodjelu financijskih sredstava u okviru raspoloživih sredstava iz dijela prihoda igara na sreću u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga za 2023. Razdoblje provedbe projekata je od siječnja do prosinca 2023. Partneri na projektu su tri neprofitne organizacije. Cilj projekata je spriječiti i/ili ublažiti razvoj mentalnih poremećaja i ovisnosti. Primljena sredstva utrošena su u cijelosti za provedbu ugovorenih aktivnosti koje se, između ostalog, odnose na individualno savjetovanje, preventivne zdravstvene preglede, *online* savjetovanje te vođenje grupnih radionica. Izvješća o provedbi projekata (opisna i financijska) dostavljena su Ministarstvu zdravstva koncem siječnja 2024., u skladu s ugovorima i dodacima ugovorima.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 148.000,26 eura, a vrijednosno značajniji su ostvareni od kamata na oročena sredstva i depozite po viđenju u iznosu od 147.030,41 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 4.160.653,83 eura, od čega se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) odnosi 4.159.819,86 eura. Ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa fizičkim i pravnim osobama za pružanje usluga sanitarnih pregleda (zdravstveni pregledi osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru) te za provođenje tečajeva iz higijenskog minimuma (osnovnog znanja o zdravstvenoj ispravnosti namirnica i osobnoj higijeni osoba koje rade u proizvodnji i prometu namirnica) za koje je visinu naknade utvrdio ministar zdravstva u veljači 2019. Nadalje, vlastiti prihodi ostvareni su, između ostalog, pružanjem usluga implementacije HSCCP sustava (program sigurnosti hrane), usluga dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, usluga analize hrane, vode i zraka, mikrobioloških usluga te usluga cijepljenja. Navedene usluge obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom iz ožujka 2013. i izmjenama i dopunama cjenika, koje je donijelo Upravno vijeće (tijekom 2023. izmjene i dopune cjenika iz veljače, srpnja i listopada). Zdravstvene usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane obračunavane su po cijenama za osigurane osobe HZZO-a. Cijene usluge testiranja na bolest COVID-19 nisu se mijenjale tijekom 2023. i iznosile su 9,07 eura za brzi test i 38,89 eura za PCR test (iste cijene utvrđene su i cjenikom HZZO-a s primjenom do ožujka 2023., nakon čega su povećane).

Pravilnik o mjerilima i načinu raspodjele vlastitih prihoda donijelo je Upravno vijeće u siječnju 2023., uz suglasnost Županije. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti prihodi su prihodi koje Zavod ostvaruje na tržištu obavljanjem djelatnosti za koje je registriran, odnosno za koje posjeduje odobrenja nadležnog tijela, a namijenjeni su za podmirenje izravnih troškova u vezi s pružanjem usluga (rashoda za zaposlene i materijalnih rashoda) te za nabavu nefinancijske imovine. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., Zavod nije bio obavezan uplaćivati vlastite prihode u proračun Županije. O utrošku vlastitih prihoda Zavod je izvještavao Županiju putem polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 7.236.832,62 eura, a odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 6.645.437,97 eura i iz proračuna Županije u iznosu od 591.394,65 eura.

U okviru prihoda od HZZO-a iskazani su prihodi na temelju ugovornih obveza s HZZO-om u iznosu od 6.311.535,39 eura, sredstva primljena od HZZO-a 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. u iznosu od 209.307,49 eura, prihodi od osiguravajućih društava za dopunsko zdravstveno osiguranje (na temelju zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji u provedbi dopuskog osiguranja) u iznosu od 76.303,18 eura te sredstva primljena od HZZO-a na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u prosincu 2020. u iznosu od 48.291,91 euro.

Prihodi na temelju ugovornih odnosa s HZZO-om u iznosu od 6.311.535,39 eura odnose se na prihode na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 3.456.093,93 eura, ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 1.878.042,55 eura, ugovorena dodatna sredstva za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 602.081,80 eura, prihode od dopuskog zdravstvenog osiguranja (razlika do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, za osiguranike HZZO-a koji imaju zaključenu policu dopuskog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 368.127,53 eura te na temelju drugih ugovornih odnosa (za financiranje rada pod nadzorom doktora medicine bez specijalizacije i mobilne timove za cijepljenje protiv COVID-19) u iznosu od 7.189,58 eura.

Ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja zaključen je s HZZO-om u veljači 2018. te je zaključeno pet dodataka osnovnom ugovoru kojima se mijenja maksimalni iznos sredstava (jedan u siječnju, dva u travnju i jedan u lipnju 2023. te jedan u siječnju 2024. s primjenom od studenoga 2023.). Ugovorom su uređena međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite; preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata; djelatnosti javnog zdravstva; zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti te zdravstvene ekologije. Ugovorena su sredstva za provođenje primarne zdravstvene zaštite za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. (uvećana za naknadu za održavanje sustava CEZIH) u iznosu od 3.509.538,98 eura. HZZO je u 2023. za provođenje primarne zdravstvene zaštite doznačio 3.456.093,91 euro, od čega za razdoblje do 2023. u iznosu od 266.951,80 eura te za 2023. u iznosu od 3.189.142,11 eura. Potraživanja na koncu 2023. iskazana su u iznosu od 320.396,88 eura te su naplaćena u siječnju 2024.

Ugovor o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključen je s HZZO-om u lipnju 2020. te su zaključena četiri dodatka osnovnom ugovoru kojima se mijenja maksimalni iznos sredstava (u siječnju, travnju i lipnju 2023. te siječnju 2024. s primjenom od studenoga 2023.). Ugovoren je maksimalni iznos sredstava (limit) za provođenje ugovorene zdravstvene zaštite od 1. siječnja 2023. do 31. prosinca 2023. u iznosu od 2.251.707,53 eura. Prema dodacima ugovoru iz siječnja 2023. i siječnja 2024. računi za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 i bolest hripavac koji su ispostavljeni iznad maksimalnog iznosa sredstava utvrđenih ugovorom za 2023. utvrđuju se kao dodatna novčana sredstva Zavodu. U skladu s ugovorom, Zavod i HZZO su u siječnju 2024. potpisali zapisnike o usklađenju i konačnom obračunu limita i izvršenja rada za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. sa stanjem na 31. prosinca 2023. Predmet navedenog zapisnika su ugovorene, obračunane i plaćene zdravstvene usluge za specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu.

Prema zapisniku Zavod nije imao obveza prema HZZO-u za usluge zdravstvene zaštite iz prethodnih godina, a za obavljene usluge zdravstvene zaštite tijekom 2023. Zavod je ispostavio račune u iznosu od 2.850.038,59 eura, što je 598.331,06 eura ili 26,6 % više od ugovorenog limita (2.251.707,53 eura). Nadalje, prema zapisniku utvrđena su dodatna sredstva za izdane račune za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 598.331,06 eura i na bolest hripavac u iznosu od 254.458,17 eura.

Račune za izvršene usluge ispostavljene iznad ugovorenog limita u iznosu od 598.331,06 eura HZZO je vratio Zavodu, a nepriznati računi nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima u okviru računa potraživanja. Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz siječnja 2024. o izmjeni Odluke o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razlika sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa, Zavodu su osigurana dodatna sredstva i uplaćena u veljači 2024. u iznosu od 285.184,31 euro.

U okviru prihoda iz proračuna Županije koji su ostvareni u iznosu od 591.394,65 eura vrijednosno značajniji su ostvareni na temelju tri sporazuma o sufinanciranju poslova prevencije i zaštite zdravlja, programa ispitivanja kakvoće mora za kupanje na morskim plažama te programa ispitivanja ispravnosti vodovodnih voda u iznosu od 356.588,44 eura. Prema zaključenim sporazumima Zavod dostavlja Županiji obračune izvršenih poslova te polugodišnja i godišnja izvješća. Nadalje, propisane podatke o ispitivanju kakvoće mora unosi u mrežnu programsku aplikaciju za obradu i valorizaciju rezultata ispitivanja. U okviru prihoda iz proračuna ostvareni su i prihodi na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) i Odluke o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Županija u 2023., koju je donio župan u veljači 2023. (za nabavu nefinancijske imovine te za usluge tekućeg i investicijskog održavanja) u iznosu od 234.806,21 euro. Iz decentraliziranih sredstava, na temelju zahtjeva Zavoda, doznačena su sredstva za nabavu opreme (uredske opreme i namještaja, medicinske i laboratorijske opreme, računala i računalne opreme) u iznosu od 171.633,03 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 31.914,06 eura te usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata (preuređenje sanitarnog čvora u Službi za kliničku mikrobiologiju) u iznosu od 31.259,12 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 40.819,07 eura. Odnose se na prihode od prodaje prijevoznih sredstava (vozila) u iznosu od 40.637,60 eura te pripadajući dio prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo (prodani su prijašnjih godina na obročnu otplatu) u iznosu od 181,47 eura. Za prodaju prijevoznih sredstava koja nisu imala knjigovodstvenu vrijednost provedeni su javni natječaji i pribavljene su procjene vrijednosti Centra za vozila Hrvatske.

Primici od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 8.758.666,80 eura, a odnose se na povrat depozita oročenih kod poslovne banke.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 20.924.218,13 eura, što je 2.090.531,83 eura ili 11,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 4.198.491,06 eura ili 526,0 % (najvećim dijelom zbog prijenosa vlastitih prihoda Zavoda proračunskim korisnicima Županije na temelju odluke Županijske skupštine iz lipnja 2023.) te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.219.654,58 eura ili 104,7 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih rashoda za nabavu građevinskih objekata).

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova nisu ostvareni, a u prethodnoj godini ostvareni su oročavanjem slobodnih novčanih sredstava u iznosu od 3.318.070,21 euro.

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

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	9.727.608,60	10.337.572,70	106,3
2.	Materijalni rashodi	3.779.356,75	3.160.293,02	83,6
3.	Financijski rashodi	19.314,59	8.142,77	42,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	798.163,57	4.996.654,63	626,0
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	3.395,45	14.019,22	412,9
6.	Ostali rashodi	22.877,84	22.981,92	100,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.164.899,29	2.384.553,87	204,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.318.070,21	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	18.833.686,30	20.924.218,13	111,1
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	18.894.557,93	20.939.740,22	110,8
	Višak prihoda i primitaka	60.871,63	15.522,09	25,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 10.337.572,70 eura ili 49,4 %, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 4.996.654,63 eura ili 23,9 % te materijalni rashodi u iznosu od 3.160.293,02 eura ili 15,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 10.337.572,70 eura. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 609.964,10 eura ili 6,3 %, najvećim dijelom zbog zapošljavanja novih zaposlenika i povećanja osnovice za obračun plaće. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 8.146.031,43 eura, doprinose na plaće u iznosu od 1.273.987,18 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 917.554,09 eura (nagrade za uspješnost na radu, božićnica, regres za godišnji odmor, jubilarne nagrade, dar djetetu, otpremnine te druge potpore i naknade). U okviru brutoplaća iskazani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 101.383,30 eura. Prema evidenciji prekovremenih sati, 92 zaposlenika su u 2023. ostvarila 4 521 prekovremeni sat. Zaposlenicima su, prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23), na prekovremene sate obračunavani dodaci za posebne uvjete rada, znanstveni stupanj te liječnički dodatak. Od svibnja 2014. plaće se obračunavaju u okviru Centraliziranog obračuna plaća.

Zavod je s osam zaposlenika, koji istovremeno izvode nastavu za potrebe Medicinskog fakulteta Sveučilišta u Splitu i/ili Sveučilišnog odjela zdravstvenih studija Sveučilišta u Splitu, zaključio ugovore o radu za nepuno radno vrijeme (kumulativni radni odnos). Prema zaključenim ugovorima o radu, zaposlenicima u kumulativnom radnom odnosu, koji imaju zaključen ugovor sa Zavodom za radno vrijeme koje iznosi šest sati dnevno, odnosno 30 sati tjedno, obračunava se i dodatak za pripremu za nastavu za broj sati do punog radnog vremena (dio punog radnog vremena na koje je zaposlenik zaposlen i dio punog radnog vremena za pripremu za nastavu, čiji zbroj čini puno radno vrijeme).

Plaće zaposlenika u 2023. obračunavane su i isplaćivane prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23), Odluke o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22), Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama i Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23). Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. primjenjivala se u brutoiznosu od 884,39 eura, od 1. travnja do 30. rujna 2023. u brutoiznosu od 902,08 eura, a od 1. listopada do 31. prosinca 2023. u brutoiznosu od 947,18 eura. U lipnju 2023. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama, kojom se zaposlenicima raspoređenim na radna mjesta s koeficijentima u rasponu od 0,631 do 1,867 isplaćuje privremeni dodatak na plaću utvrđen u odnosu na visinu koeficijenta.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.160.293,02 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.784.281,33 eura i rashode za usluge u iznosu od 1.050.228,18 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za medicinske kemikalije u iznosu od 1.108.645,35 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 240.892,10 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 194.562,34 eura (vrijednosno značajnije odnose se na ugovore o djelu zaključene sa sanitarnim inspektorima za edukaciju i ispite u vezi s tečajevima iz higijenskog minimuma u iznosu od 68.822,12 eura i usluge u vezi s provedbom EU projekta SI4CARE u iznosu od 68.385,43 eura), računalne usluge u iznosu od 153.512,18 eura (vrijednosno značajnije odnose se na najam softvera, računalnih modula, licenci za računalne programe te održavanje računalnih programa i aplikacija u iznosu od 113.802,33 eura) i komunalne usluge u iznosu od 151.043,00 eura (vrijednosno značajnije odnose se na usluge zbrinjavanja medicinskog otpada u iznosu od 85.256,04 eura i opskrbu vodom u iznosu od 21.855,81 euro).

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 4.996.654,63 eura. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prijenose sredstava proračunskim korisnicima Županije, ustanovama u zdravstvu, u iznosu od 4.995.917,46 eura na temelju Odluke o prijenosu dijela dobiti Nastavnog zavoda za javno zdravstvo Splitsko-dalmatinske županije, koju je donijela Županijska skupština u lipnju 2023. Prema navedenoj Odluci, namjena prenesenih sredstava je razvoj i obavljanje djelatnosti županijskih ustanova (Stomatološka poliklinika, Dom zdravlja, Dom za stare i nemoćne osobe u Splitu te Dom za stare i nemoćne osobe u Makarskoj) u skladu s Programom javnih potreba u socijalnoj skrbi Splitsko-dalmatinske županije za 2023. i Programom javnih potreba u zdravstvu Splitsko-dalmatinske županije za 2023. Nadalje, navedenom Odlukom utvrđeno je da će Županija u 2024., 2025. i 2026. iz općih prihoda svog proračuna financirati rashode djelatnosti Zavoda u ukupnom iznosu od 2.900.000,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.384.553,87 eura. Odnose se na ulaganja u građevinske objekte (kupnja zgrade stare zdravstvene škole od proračunskog korisnika Županije, na lokaciji sjedišta Zavoda) u iznosu od 1.168.411,49 eura, zemljište (koje služi za redovitu uporabu navedene zgrade) u iznosu od 446.825,09 eura, postrojenja i opremu u iznosu od 427.502,19 eura (od čega vrijednosno značajnija medicinska i laboratorijska oprema u iznosu od 293.854,13 eura te uredska oprema i namještaj u iznosu od 82.917,01 euro), prijevozna sredstva u iznosu od 195.138,18 eura te dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 146.676,92 eura (od čega je vrijednosno značajnija sanacija/rekonstrukcija zida poslovne zgrade Zavoda na području grada Imotskog u iznosu od 100.680,98 eura).

Višak prihoda i primitaka za 2023. ostvaren je u iznosu od 15.522,09 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 1.710.526,63 eura (višak prihoda i primitaka za 2022. u iznosu od 60.871,63 eura i višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 1.649.655,00 eura) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.726.048,72 eura. U travnju 2024. Upravno vijeće je prihvatilo izvješće Zavoda koje sadrži obrazloženje nastanka viška prihoda i primitaka te njegov raspored. Prema navedenom izvješću, višak prihoda i primitaka najvećim dijelom je ostvaren zbog više ostvarenih prihoda od HZZO-a za provedena obvezna testiranja na bolest COVID-19, koje je organizirano u zračnoj luci te na više lokacija u gradovima na području Splitsko-dalmatinske županije, u razdoblju od 2020. do 2022. Iskazani višak prihoda i primitaka te sredstva oročenih depozita na koncu 2023. raspoređena su prvim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2024. (iz lipnja 2024.) za provedbu planiranih programa i projekata.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 15.262.370,50 eura.

U tablici broj 4 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 4

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2023.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.859.010,94	6.729.509,17	138,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	488.334,45	935.159,54	191,5
1.2.	Građevinski objekti	2.961.858,78	4.221.117,39	142,5
1.3.	Postrojenja i oprema	1.149.784,51	1.195.679,89	104,0
1.4.	Prijevozna sredstva	141.813,19	265.651,30	187,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.683,06	3.683,06	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	113.536,95	108.217,99	95,3
2.	Financijska imovina	17.140.957,44	8.532.861,33	49,8
2.1.	Novčana sredstva	2.663.645,25	2.688.800,14	100,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.659.193,75	3.899.115,38	30,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.799.358,38	1.926.704,23	107,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	18.760,06	18.241,58	97,2
	Ukupno imovina	21.999.968,38	15.262.370,50	69,4
3.	Obveze	1.416.226,00	1.430.542,89	101,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.082.034,37	1.326.515,33	122,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	334.191,63	104.027,56	31,1
4.	Vlastiti izvori	20.583.742,38	13.831.827,61	67,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	21.999.968,38	15.262.370,50	69,4
	Izvanbilančni zapisi	261.438,97	380.876,21	145,7

U odnosu na stanje iskazano početkom godine, znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata za 1.259.258,61 euro ili 42,5 %, najvećim dijelom jer je Zavod u 2023. kupio zgradu stare zdravstvene škole na lokaciji sjedišta Zavoda. Smanjena je financijska imovina za 8.608.096,11 eura ili 50,2 % te vlastiti izvori za 6.751.914,77 eura ili 32,8 %, najvećim dijelom zbog prijenosa dijela vlastitih sredstava Zavoda proračunskim korisnicima Županije nakon povrata sredstava oročenih kod poslovne banke na račun Zavoda.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 4.221.117,39 eura, a odnosi se na poslovne zgrade (glavna zgrada, pomoćni objekti te zgrada stare zdravstvene škole koju je Zavod kupio u 2023.) na lokaciji sjedišta Zavoda te poslovnu zgradu na području grada Imotskog. Tijekom 2023. evidentirana je vrijednost ulaganja u građevinske objekte u iznosu od 1.315.088,41 euro, od čega se na kupoprodajnu vrijednost zgrade za koju je u svibnju 2023. zaključen ugovor o kupoprodaji s proračunskim korisnikom Županije (Zdravstvena škola, Split) odnosi 1.168.411,49 eura. Ugovor o kupoprodaji zaključen je za zgradu i pripadajuće zemljište koje služi za redovitu uporabu zgrade (i čija je kupoprodajna vrijednost iskazana na računu zemljišta) ukupne površine 665 m², na temelju odluke Upravnog vijeća i suglasnosti Županijske skupštine iz ožujka i travnja 2023. Ugovorena je kupoprodajna cijena u visini procijenjene vrijednosti (prema elaboratu o procjeni tržišne vrijednosti nekretnine koji je izradila Zdravstvena škola u studenome 2022.) u iznosu od 1.615.236,58 eura, od čega se na vrijednost zgrade odnosi 1.168.411,49 eura (8.803.396,34 kn), a zemljišta 446.825,09 eura (3.366.603,66 kn).

Prema ugovoru o kupoprodaji, Zavod je u vrijeme zaključivanja ugovora o kupoprodaji u posjedu većeg dijela nekretnine (gdje obavlja svoju djelatnost), a dio nekretnine koji je u posjedu prodavatelja, prodavatelj se obvezuje predati kupcu po završetku školske godine 2023./2024. Prema usmenom obrazloženju Zavoda, u tijeku je potpisivanje dodatka ugovoru prema kojem će se rok za predaju nekretnine Zavodu produljiti do konca 2024. jer dogradnja zgrade u vlasništvu zdravstvene škole na drugoj lokaciji (za koju namjenu je škola planirala utrošiti ostvarena sredstva od prodaje zgrade) nije završena. Vlasništvo Zavoda upisano je u zemljišnim knjigama.

U okviru postrojenja i opreme iskazana je vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 4.070.182,40 eura, uredske opreme i namještaja u iznosu od 760.049,81 euro, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu od 163.674,91 euro, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 301.302,52 eura te komunikacijske opreme u iznosu od 52.560,69 eura, umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 4.152.090,44 eura. Tijekom 2023. evidentirana je vrijednost ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu od 427.502,19 eura, od čega u medicinsku i laboratorijsku opremu (koja je financirana iz županijskog proračuna iz decentraliziranih sredstava za financiranje minimalnog financijskog standarda zdravstvenih ustanova i iz vlastitih sredstava Zavoda) u iznosu od 293.854,13 eura (pojedinačne vrijednosti opreme do 9.262,50 eura). Zavod je u 2023. proveo postupak nabave medicinske opreme (aparati za zbrinjavanje infektivnog otpada) procijenjene vrijednosti od 220.000,00 eura bez PDV-a, za koju je, uz suglasnost Županijske skupštine (iz srpnja 2023.), pribavio potrebnu suglasnost ministra zdravstva (suglasnost iz rujna 2023.) u skladu s Pravilnikom o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova (Narodne novine 12/12, 99/13 i 63/16). Ugovor o nabavi i dva dodatka ugovoru zaključeni su u listopadu 2023. te u veljači i ožujku 2024. Navedena oprema je isporučena te je započela s testnim radom u srpnju 2024.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 39.220,92 eura i kemikalija u iznosu od 15.798,94 eura. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha lijekova, medicinskog potrošnog materijala i kemikalija po vrsti, količini i vrijednosti. Prema evidentiranom mjesečnom ulazu i izlazu lijekova i medicinskog potrošnog materijala, tijekom 2023. nabavljeno je lijekova i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 286.366,58 eura, a utrošeno u vrijednosti od 273.512,49 eura. Prosječno stanje zaliha lijekova koncem mjeseca tijekom 2023. iznosi 917,52 eura, a prosječna mjesečna potrošnja 4.732,20 eura. Rashode utrošenih lijekova i medicinskog potrošnog materijala Zavod je u 2023. evidentirao u trenutku izdavanja iz skladišta.

Tijekom 2023. i u prijašnjim godinama 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 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 podacima iz mjesečnih izvješća o potrošnji cjepiva od siječnja do prosinca 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 21 804 doze, primljeno je 109 777 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 108 506 doza, otpisane su 11 262 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 11 813 doza raznovrsnih cjepiva.

Prema podacima o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19 iz programskog sustava eCEZDLIH (Centralno mjesto za zaprimanje, distribuciju i praćenje lagera cjepiva Republike Hrvatske) i eCIJEPIH (Centralni e-cijepni karton Republike Hrvatske), početno stanje cjepiva na zalihima je 100 448 doza, primljeno je 26 110 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 3 512 doza, otpisane su 95 682 doze te se koncem 2023. na stanju zalihima nalaze 27 364 doze cjepiva protiv bolesti COVID-19. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 87,0 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. utrošeno je 31,9 %, a u 2023. utrošeno je 2,8 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon Odluke o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 (Narodne novine 51/23), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u svibnju 2023.

U 2023. i u prijašnjim godinama, 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 od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo o njihovim vrijednostima, zbog čega vrijednost zalihima nije evidentirana u poslovnim knjigama Zavoda.

Vrijednost depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo na koncu 2023. iskazana je u iznosu od 3.899.115,38 eura, od čega se na oročene depozite u poslovnoj banci odnosi 3.850.000,00 eura. Na početku 2023. oročena sredstva, na temelju odluka Upravnog vijeća te zaključenih ugovora (četiri) s poslovnom bankom (uz fiksnu godišnju kamatnu stopu 1,03 % i rokom oročavanja do konca 2023.), iznosila su 12.608.666,80 eura. U 2023. evidentiran je povrat sredstava depozita u iznosu od 8.758.666,80 eura (na temelju odluka Upravnog vijeća o povratu sredstava za potrebe kupnje zgrade sa zemljištem, prijenos sredstava zdravstvenim ustanovama i ustanovama socijalne skrbi te materijalne rashode). Na koncu 2023. oročena su sredstva na temelju dva dodatka ugovorima s poslovnom bankom (uz godišnju kamatnu stopu 2,5 % i 3,2 % te rokom oročavanja do lipnja i prosinca 2024.). Oročavanjem su ostvareni prihodi od kamata u iznosu od 145.720,57 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 2.809.008,82 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 825.024,64 eura (u 2023. u iznosu od 95.264,33 eura) te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.983.984,18 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.926.704,23 eura, druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose, jamčevne pologe i ostala potraživanja) u iznosu od 39.038,37 eura te potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 18.241,58 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanje odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 951.094,35 eura i potraživanja od HZZO-a u iznosu od 943.546,09 eura.

Za potraživanja od pruženih usluga poduzimane su mjere naplate upućivanjem opomena te pokretanjem postupaka ovrhe, a prema Procedurama naplate potraživanja iz ožujka 2019. i rujna 2023., kojima su uređeni postupci naplate i odgovorne osobe za njihovu provedbu. S korisnicima koji redovito ne podmiruju svoje obveze, a sa Zavodom imaju zaključene ugovore o pružanju usluga zdravstvenog nadzora na neodređeno vrijeme (usluge zdravstvenog nadzora), upućuju se obavijesti o privremenom prestanku pružanja usluga do podmirjenja dugovanja.

S korisnicima s kojima se ugovori zaključuju na određena razdoblja, ugovori se obnavljaju nakon podmirenja dugovanja. S dijelom korisnika ugovoreno je dostavljanje zadužnica za osiguranje naplate potraživanja. U 2024. ravnateljica je za kontrolu naplate potraživanja te poduzimanje mjera za njihovu naplatu, osim odgovornih osoba za naplatu potraživanja (u Odjelu za plan i analizu i u Odjelu za pravne, opće poslove i kontrolu), zadužila i zaposlenicu na radnom mjestu voditelja jedinice za kontroling (u Uredu ravnateljice). O provedenim mjerama naplate i naplaćenim potraživanjima ravnateljicu se tjedno izvještava.

Potraživanja od HZZO-a odnose se na potraživanja u vezi s provođenjem ugovorene zdravstvene zaštite za 2023., i to: u okviru ugovorenog limita po osnovi provođenja primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite u iznosu od 580.319,75 eura, za dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 i na bolest hripavac (ugovorene za 2023. izvan limita) u iznosu od 300.208,71 euro te od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 63.017,63 eura. Navedena potraživanja naplaćena su do konca veljače 2024.

Za dio potraživanja od HZZO-a za usluge pružene izvan limita ugovorenog u prijašnjim godinama (za 2016., 2017. i 2019.) obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu od 443.272,42 eura. Potraživanja od HZZO-a za usluge pružene izvan ugovorenog limita za 2014. u iznosu od 189.862,30 eura (1.430.517,48 kn) otpisana su i isknjižena iz poslovnih knjiga u 2022. na temelju pravomoćne presude Trgovačkog suda u Zagrebu iz prosinca 2020. (kojom je odbijen tužbeni zahtjev Zavoda za isplatom sredstava za specijalističko-dijagnostičke usluge pružene izvan limita ugovorenog s HZZO-om za 2014.) i odluke Upravnog vijeća iz svibnja 2022., a potraživanja od HZZO-a za usluge pružene izvan limita od 2020. do 2023. koja (prema podacima iz zapisnika o konačnim godišnjim obračunima) iznose 653.176,17 eura nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, od ukupnih potraživanja za prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.769.970,45 eura, dospjela su potraživanja (u cijelosti potraživanja za prihode poslovanja) u iznosu od 1.303.195,65 eura ili 47,4 %. Prema analitičkim evidencijama potraživanja, dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 859.923,23 eura (od čega je 416.052,45 eura starije od godinu dana) i od HZZO-a iznad limita u iznosu od 443.272,42 eura. Od ukupno iskazanih potraživanja, do konca svibnja 2024. naplaćeno je 1.759.136,83 eura ili 62,4 %.

Obveze su iskazane u iznosu od 1.430.542,89 eura, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.326.515,33 eura (vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 829.303,36 eura te obveze za materijalne rashode u iznosu od 370.313,47 eura) i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 104.027,56 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, od ukupnih obveza u iznosu od 1.430.542,89 eura, dospjele su obveze u iznosu od 52.536,79 eura i u cijelosti su podmirene do početka veljače 2024.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 380.876,21 euro, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 269.450,53 eura (vrijednosno značajnije se odnose na zadužnice izdane Ministarstvu zdravstva za primljena sredstva za provedbu projekta Svijet se mijenja i Prevencija je najbolja intervencija) te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 111.425,68 eura (primljene bankarske garancije i zadužnice od dobavljača za uredno izvršenje ugovora i primljene zadužnice od kupaca za osiguranje naplate potraživanja).

Projekti financirani u 2023.

Zavod je tijekom 2023. provodio tri projekta. Za dva projekta, koja su započela u prosincu 2020. i siječnju 2022., a završena su tijekom 2023., Zavod je partner na projektu. Za treći projekt, koji je započeo u svibnju 2022. i za koji je razdoblje provedbe do studenoga 2026., Zavod je nositelj projekta. Ugovorena vrijednost navedenih EU projekata iznosi 3.097.579,00 eura. Na ugovorenu vrijednost projektnih aktivnosti Zavoda odnosi se 784.047,60 eura, od čega ugovorena EU sredstva iznose 752.757,60 eura.

Revizijom su obuhvaćeni projekti SI4CARE i Praćenje SARS-CoV-2 u otpadnoj vodi.

– SI4CARE

Projekt SI4CARE provodio se putem Programa prekogranične suradnje Interreg V-B Jadransko-jonski program 2014. – 2020., a financiran je iz Europskog fonda za regionalni razvoj. Cilj projekta je doprinos stvaranju učinkovitog transnacionalnog ekosustava za primjenu socijalnih inovacija u integriranim zdravstvenim uslugama za starije stanovništvo provedbom predviđenih pilot akcija te izradom zajedničke transnacionalne strategije.

Vodeći partner (nositelj projekta) je Sveučilište u Ljubljani, a Zavod je partner na projektu (uz osam partnera iz Hrvatske i inozemstva te više pridruženih članova). Ugovor o financiranju projekta zaključili su Upravljačko tijelo Programa prekogranične suradnje Interreg V-B Jadransko-jonski program 2014. – 2020. i vodeći partner u prosincu 2020. Vrijednost projekta je 2.373.381,04 eura, od čega su EU sredstva u iznosu od 2.017.373,86 eura (85,0 %). Vrijednost provedbenih aktivnosti Zavoda iznosi 208.600,00 eura, od čega se na EU sredstva odnosi 177.310,00 eura (85,0 %), sredstva Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (koje sufinancira projekt na temelju ugovora o sufinanciranju projekta iz kolovoza 2023.) 15.645,00 eura, a na sredstva Zavoda 15.645,00 eura. Pridruženi članovi Zavoda u provedbi projekta su Županija i Javna ustanova RERA S.D. za koordinaciju i razvoj Županije. Razdoblje provedbe projekta je od prosinca 2020. do konca svibnja 2023.

Provedbene aktivnosti Zavoda su provedba pilot akcije koja se odnosi na izradu rješenja kojim se omogućava poboljšanje kvalitete života starijim i nemoćnim osobama u domu za starije i nemoćne osobe (implementacijom pametnih narukvica koje prate vitalne znakove osobe putem pripadajućeg softverskog rješenja) te organizacija radionica za prijenos utvrđene strategije i akcijskih planova izvan partnerstva.

U poslovnim knjigama Zavoda evidentirani su rashodi projekta do početka 2023. u iznosu od 113.687,32 eura (856.577,00 kn), a za 2023. su evidentirani rashodi u iznosu od 94.879,65 eura. Rashodi koji su evidentirani za 2023. odnose se na intelektualne usluge (usluge stručne podrške i usluge izrade hardverskog i softverskog rješenja za potrebe pilot akcije u sklopu projekta) u iznosu od 68.385,43 eura, rashode za zaposlene (za tri zaposlenika Zavoda, i to: komunikacijski IT stručnjak, stručnjak za socijalno zdravstvene inovacije te projekt menadžer) u iznosu od 18.733,88 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 5.021,61 euro, rashode za materijal i energiju (uredski materijal i gorivo) u iznosu od 1.962,76 eura, prijenose pridruženom partneru na projektu (za naknade troškova službenih putovanja zaposlenika partnera) u iznosu od 737,17 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 38,80 eura.

U okviru provedbe projekta Zavod je proveo dva postupka nabave. Za nabavu usluga stručne podrške, ugovor s izabranim ponuditeljem zaključen je u srpnju 2021. nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Ugovorena vrijednost iznosi 60.554,78 eura s PDV-om (456.250,00 kn s PDV-om).

Rashodi su ostvareni u ugovorenom iznosu na temelju računa pružatelja usluga te izvješća o provedbi ugovorenih aktivnosti, i to: za 2021. u iznosu od 8.261,99 eura s PDV-om (62.250,00 kn s PDV-om) te za 2023. u iznosu od 52.292,79 eura s PDV-om. Za usluge u području IKT za potrebe pilot akcije u sklopu projekta, ugovor s izabranim ponuditeljem zaključen je u studenome 2021., nakon provedenog postupka jednostavne nabave. Ugovorena vrijednost iznosi 32.185,28 eura s PDV-om (242.500,00 kn s PDV-om). Rashodi su ostvareni u ugovorenom iznosu, i to: za 2022. u iznosu od 16.092,64 eura s PDV-om (121.250,00 kn s PDV-om) i za 2023. u iznosu od 16.092,64 eura s PDV-om.

Za provedbu projekta, do konca 2023. ostvarena su bespovratna sredstva u iznosu od 94.276,47 eura, od čega u 2022. u iznosu od 37.704,04 eura te u 2023. u iznosu od 56.572,43 eura. Na temelju posljednjeg (petog) zahtjeva za nadoknadu sredstava iz 2023. sredstva su doznačena u srpnju 2024. u iznosu od 83.005,44 eura. Time su ukupno ostvarena bespovratna sredstva u iznosu od 177.281,91 euro. Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije doznačilo je ugovorena sredstva sufinanciranja u rujnu 2023. u iznosu od 15.642,52 eura.

Zavod je ostvario planirane projektne aktivnosti. Projekt je završen koncem svibnja 2023. Izrađena je Strategija o integriranoj zdravstvenoj skrbi za starije osobe koja je planirana projektom.

– Praćenje SARS-CoV-2 u otpadnoj vodi

Ugovor o financiranju projekta Praćenje SARS-CoV-2 u otpadnoj vodi zaključili su u prosincu 2021. Hrvatski zavod za javno zdravstvo (nositelj projekta) i Europska komisija. Cilj projekta je uspostaviti nacionalni sustav praćenja trenda kretanja virusa među stanovništvom i učinkovitosti epidemioloških mjera te rano upozorenje na cirkulaciju virusa u populaciji. Zavod je partner na projektu (uz druga dva zavoda za javno zdravstvo i društvo Hrvatske vode). Sporazum o partnerstvu na projektu zaključili su Hrvatski zavod za javno zdravstvo i Zavod u ožujku 2022. Ukupna vrijednost projekta iznosi 181.818,00 eura i u cijelosti ga financira Europska komisija kroz Instrument za hitnu potporu (ESI). Ugovorena vrijednost projektne aktivnosti Zavoda iznosi 33.067,90 eura. Razdoblje provedbe projekta je od siječnja 2022. do konca lipnja 2023.

Projektne aktivnosti Zavoda odnose se na uzorkovanje otpadnih voda na različitim lokacijama za potrebe određivanja SARS-CoV-2 virusa te otkrivanje varijanti SARS-CoV-2 u otpadnim vodama.

Rashodi za provedbu projekta u poslovnim knjigama Zavoda evidentirani su u iznosu od 33.067,90 eura, od čega za 2022. u iznosu od 18.644,81 euro i za 2023. u iznosu od 14.423,09 eura. Ostvareni rashodi za 2023. odnose se na materijalne rashode u iznosu od 7.493,36 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine (laboratorijska oprema) iznosu od 5.338,24 eura te rashode za zaposlene (zaposlenica Zavoda) s fiksnim dijelom radnog vremena rada na projektu 18 sati mjesečno u iznosu od 1.591,49 eura.

Za provedbu projekta ostvarena su bespovratna sredstva u visini ugovorenih, i to: u 2022. sredstva ugovorenog predujma u iznosu od 23.150,25 eura te u 2023. sredstva na temelju izvještaja o izvršenju projekta u iznosu od 9.917,65 eura.

Nacionalni sustav praćenja trenda kretanja virusa među stanovništvom uspostavljen je u razdoblju provedbe projekta. Projekt je završen u ugovorenom roku.

Javna nabava

Ravnateljica je u prosincu 2022. donijela Plan nabave za 2023., a tijekom 2023. donijela je 29 izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava procijenjene vrijednosti od 11.525.190,80 eura bez PDV-a, od čega 27 otvorenih postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti od 8.253.420,00 eura, 196 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 1.711.320,80 eura, tri postupka izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti od 1.473.000,00 eura i dva pregovaračka postupka u vrijednosti od 87.450,00 eura.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnoj stranici Zavoda objavljeni su Plan nabave, izmjene i dopune Plana nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, izvješća o provedenim prethodnim savjetovanjima sa zainteresiranim gospodarskim subjektima. Osim toga, na mrežnoj stranici Zavoda objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave koji je donijela ravnateljica Zavoda u studenome 2022. te obavijest o nepostojanju gospodarskih subjekata s kojima su predstavnici naručitelja ili s njima povezane osobe u sukobu interesa.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., Zavod je proveo 75 otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.500.254,58 eura i jedan pregovarački postupak bez prethodne objave u vrijednosti od 41.953,60 eura, bez PDV-a. Vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.878.205,84 eura, bez PDV-a (od čega se na nabavu roba odnosi 2.298.885,67 eura, usluga 485.861,84 eura te radova 93.458,33 eura).

Vrijednosno značajnije odstupanje podataka o vrijednosti javne nabave iz Statističkog izvješća u odnosu na Plan nabave odnosi se na nabavu radova izgradnje nove zgrade mikrobiološkog laboratorija za potrebe Službe za kliničku mikrobiologiju procijenjene vrijednosti od 4.000.000,00 eura te dogradnje i rekonstrukcije kupljene zgrade stare zdravstvene škole u vrijednosti od 1.330.000,00 eura, za koje postupci nabave do konca 2023. nisu započeli. Zavod je u 2024. započeo postupak nabave usluga upravljanja projektom ulaganja u građevinske objekte Zavoda, koje se, između ostalog, odnose na provedbu javnog urbanističko-arhitektonskog natječaja rekonstrukcije i dogradnje kupljene građevine i/ili gradnje nove građevine u cilju odabira optimalnog rješenja za realizaciju odluke Upravnog vijeća iz studenoga 2023. (u vezi s osiguranjem dodatnih 1 000 m² poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti na lokaciji sjedišta Zavoda).

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 4. ožujka 2024. do 3. veljače 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34.
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
8. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11.
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o kategorizaciji medicinsko-tehničke opreme zdravstvenih ustanova
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
19. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
20. Pravilnik o provedbi postupaka nabave do 26.540,00 eura za robu i usluge te do 66.360,00 eura za radove
21. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
22. 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)
23. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
24. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
25. Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19
26. Opći uvjeti ugovora o provođenju specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
27. Opći uvjeti ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 160/13, 17/15, 129/17 i 42/18)
28. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
29. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama
30. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama
31. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
32. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
33. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
34. 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)
35. Statut
36. Odluka o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova čiji je osnivač Županija u 2023.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi, upravljanje imovinom, potraživanja, obveze, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, 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, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, imovinu i upravljanje imovinom te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Zavod je u obvezi sastaviti financijski plan te polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana prema odredbama Zakona o proračunu, a program rada i razvoja prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Zakona o ustanovama. Sastavljanje plana investicijskog ulaganja u objekte i opremu te plana tekućeg i investicijskog održavanja uređuje Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Financijski plan

Financijskim planom planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 19.845.378,00 eura. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Posljednjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023., ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu od 21.159.473,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 1.314.095,00 eura ili 6,6 %, a rashodi su planirani u iznosu od 22.870.000,00 eura, što je u odnosu na Financijski plan više za 3.024.622,00 eura ili 15,2 %. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.710.527,00 eura. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana sadrže opći i posebni dio te obrazloženje.

U općem dijelu Financijskog plana te izmjena i dopuna Financijskog plana, prihodi i primici te rashodi planirani su na razini skupine ekonomske klasifikacije (drugoj razini Računskog plana) u skladu s propisima, dok su u posebnom dijelu Financijskog plana te izmjena i dopuna Financijskog plana, rashodi (za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine) planirani na razini podskupine ekonomske klasifikacije (trećoj razini) umjesto na razini skupine ekonomske klasifikacije (drugoj razini Računskog plana). Nadalje, u posebnom dijelu Financijskog plana i posebnom dijelu njegovih izmjena i dopuna, uz programe, aktivnosti i projekte definirani su i glavni programi (koji se definiraju samo kod izrade državnog proračuna).

Prema odredbama članka 38. Zakona o proračunu, upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.

Prema odredbama članaka 2. i 8. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračuni i proračunski korisnici dužni su u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, te se programska klasifikacija uspostavlja definiranjem programa, aktivnosti i projekata, a kod državnog proračuna i definiranjem glavnih programa.

Odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 4/24) koji je na snazi od 18. siječnja 2024. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025. na isti način je propisano uspostavljanje programske klasifikacije.

Državni ured za reviziju nalaže donositi financijski plan na razini skupine ekonomske klasifikacije u skladu s odredbama Zakona o proračunu te uspostavljanje programske klasifikacije definiranjem programa, aktivnosti i projekata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

– Polugodišnje i godišnje izvješće o izvršenju financijskog plana

Upravno vijeće usvojilo je u kolovozu 2023. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023., a u travnju 2024. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži propisane podatke, dok Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana nije potpun.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sadrži posebni dio (odnosno izvršenje rashoda po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata), obrazloženje posebnog dijela (odnosno obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva) te propisane posebne izvještaje (Izvještaj o izvršenju financijskog plana, Izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, Izvještaj o zaduživanju, Izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima, Izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova). Međutim, Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana ne sadrži opći dio (odnosno sažetak Računa prihoda i rashoda, sažetak Računa financiranja, Račun prihoda i rashoda te Račun financiranja) i obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana (obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda).

Odredbama članaka 81., 82. i 84. Zakona o proračunu, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Opći dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Obrazloženje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela i obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika.

Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, propisan je izgled, sadržaj, obveznici primjene, način i rokovi podnošenja, donošenja i objave polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastavljati tako da sadrži i opći dio te obrazloženje općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

– Program rada i razvoja

Stručne službe Zavoda donijele su pojedinačne planove rada za 2023. u kojima su opisno navedene planirane aktivnosti ustrojstvenih jedinica, edukacije i kadrovske potrebe. Pojedinačni planovi rada nisu podneseni Upravnom vijeću na usvajanje. Program rada i razvoja za 2023. kojim bi se obuhvatile aktivnosti svih stručnih službi s planiranim sredstvima za njihovu provedbu nije sastavljen i dostavljen Upravnom vijeću na usvajanje. Prema zapisnicima sa sjednica Upravnog vijeća (u 2023. je održana 21 sjednica), Upravno vijeće je na temelju podataka o ostvarenim financijskim i drugim poslovnim pokazateljima, analiziralo postojeće stanje te raspravljalo o financijskim planovima, aktima društva i drugim pitanjima vezanim za tekuće poslovanje.

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. Navedeno je utvrđeno i odredbama članka 22. Statuta (iz travnja 2015. i listopada 2023.). Programom rada i razvoja se na odgovarajući način utvrđuje povezivanje ciljeva iz akata strateškog planiranja s financijskim planom te godišnjim programom rada.

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.

– Plan investicija te plan tekućeg i investicijskog održavanja

Prema odredbama članka 11., stavka 3. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinice područne (regionalne) samouprave osiguravaju sredstva za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti, u skladu s planom i programom mjera zdravstvene zaštite i mrežom javne zdravstvene službe.

Rashodi za ulaganja u objekte i opremu ostvareni su u iznosu od 2.384.553,87 eura, a za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 240.892,10 eura. Zavod je u okviru obrazloženja Financijskog plana za 2023. naveo planirana ulaganja koja se odnose na nabavu medicinske i laboratorijske opreme te prijevoznih sredstava, potom kupnju zgrade i zemljišta stare zdravstvene škole te dodatna ulaganja na građevinskim objektima (radove u ispostavi Imotski; postavljanje vanjske zaštitne ograde koja dijeli zgradu Zavoda i javnu površinu; uređenje prostora u Službi za kliničku mikrobiologiju; uređenje Odjela za sanitarnu mikrobiologiju te preuređenje prostorija Odjela za kemijsku analizu voda). Zasebni Plan investicija te Plan tekućeg i investicijskog održavanja nije donesen.

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.

Plan investicija te plan tekućeg i investicijskog održavanja trebalo bi sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan investicija te 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.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, blagajničko poslovanje te izvanbilančne zapise.

– Evidentiranje poslovnih događaja

U glavnoj knjizi, na računima imovine u pripremi, na početku i na koncu 2023. evidentirana su ulaganja iz prethodnih godina u vezi s izgradnjom nove zgrade mikrobiologije na lokaciji sjedišta Zavoda (izrada projektne dokumentacije) u iznosu od 3.683,06 eura.

Nabava druge nefinancijske imovine u razdoblju od stjecanja do stavljanja u uporabu (investicije u tijeku) nije evidentirana u okviru propisanih računa imovine u pripremi, nego izravno na računima imovine u uporabi. Na početku 2023. investicije u tijeku odnosno nezavršena ulaganja koja su evidentirana na računima imovine u uporabi iznose 438.248,23 eura, a odnose se na ulaganja u izgradnju parkirališta koja su započela u 2021. u iznosu od 337.617,54 eura te nabavu i ugradnju agregatskog postrojenja za rezervno napajanje kompleksa Zavoda, koje do početka 2023. nije stavljeno u upotrebu, u iznosu od 100.630,69 eura. Ulaganja u izgradnju parkirališta su završena te je oprema stavljena u uporabu u 2023. Na koncu 2023. nezavršena ulaganja koja su evidentirana u okviru imovine u upotrebi odnose se na ulaganje ostvareno u 2023. u izradu projektne dokumentacije rekonstrukcije jednog od postojećih pomoćnih objekata Zavoda (skladišta) u iznosu od 31.942,79 eura. Ulaganja su nastavljena u 2024.

Vrijednost imovine u pripremi početkom 2023. trebala je iznositi 441.931,29 eura, a koncem 2023. trebala je iznositi 35.625,85 eura.

Zbog evidentiranja imovine čija je nabava u tijeku, dijelom na računima imovine u pripremi, a dijelom na računima imovine u upotrebi, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu osigurani točni podaci o strukturi imovine prema kriteriju dovršenosti na početku i na koncu 2023. Iako ulaganja u imovinu nisu evidentirana na propisanim računima, na vrijednost ulaganja u tijeku nije obračunan ispravak vrijednosti, što je u skladu s odredbom članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj je početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Prema odredbi članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023., na skupini računa dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nakon što se utvrde svi troškovi nabave i završi proces nabave, u trenutku stavljanja imovine u uporabu, ukupna nabavna vrijednost s računa imovine u pripremi prenosi se na odgovarajući račun imovine u uporabi.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu nefinancijske imovine, u razdoblju stjecanja do stavljanja u uporabu (aktiviranja), evidentirati u okviru računa imovine u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 444.430,71 euro (od HZZO-a u iznosu od 368.127,53 eura i drugih pravnih osoba koje pružaju usluge dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 76.303,18 eura) nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Navedeni prihodi evidentirani su u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih odnosa umjesto u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prema odredbama članka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su broježane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prema podacima iz glavne knjige potraživanja od prodaje četiri stana na kojima je postojalo stanarsko pravo koncem 2023. iznose 18.241,58 eura. Analitička evidencija navedenih potraživanja nije ustrojena, a glavna knjiga ne osigurava podatke o njihovom dospijeću. U financijskim izvještajima, u okviru obveznih analitičkih podataka, navedena potraživanja u cijelosti su iskazana u okviru nedospjelih potraživanja iako su dijelom dospjela (dužnici ne otplaćuju redovito ugovorene mjesečne anuitete). Mjere naplate ovih potraživanja nisu poduzimane. Obveze prema državnom proračun u visini 65,0 % sredstava ostvarenih prodajom stanova redovito se podmiruju.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Nadalje, proračun i proračunski korisnici obavezno vode, između ostalog, analitička knjigovodstva potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), a analitičke evidencije ne moraju se voditi ako su izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati u poslovnim knjigama podatke o dospijeću potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te nalaže poduzeti mjere za njihovu naplatu.

– Blagajničko poslovanje

Tijekom 2023. poslovanje gotovim novcem obavljano je putem glavne blagajne, dvije pomoćne blagajne za naplatna mjesta u sjedištu Zavoda te osam pomoćnih blagajni u ispostavama. Za vođenje poslovanja glavne blagajne i pomoćnih blagajni koristi se više programskih rješenja koja međusobno nisu povezana. Prema podacima iz glavne knjige, uplate u glavnu blagajnu u 2023. evidentirane su u iznosu od 393.888,23 eura, a isplate u iznosu od 392.766,73 eura. Za uplate i isplate iz glavne blagajne sastavljene su blagajničke uplatnice, isplatnice i 12 mjesečnih blagajničkih izvještaja. Blagajnički izvještaji te uplatnice i isplatnice nije potpisala osoba zadužena za kontrolu (kontrolor – likvidator) koja svojim potpisom treba potvrditi da je dokument za uplatu ili isplatu iz blagajne formalno i suštinski ispravan. Iz navedenog proizlazi da se blagajničko poslovanje ne obavlja na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava.

Prema odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama te zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže voditi blagajničko poslovanje na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Polog gotovog novca iz pomoćnih blagajni za naplatna mjesta u sjedištu Zavoda obavlja se u cijelosti u glavnu blagajnu, a polog gotovog novca iz pomoćnih blagajni ispostava većim dijelom obavlja se uplatom na žiroračun Zavoda, a manjim dijelom u glavnu blagajnu. U glavnoj knjizi evidentiraju se uplate pomoćnih blagajni za naplatna mjesta u sjedištu Zavoda na računu novca u blagajni u trenutku uplate u glavnu blagajnu, a polog novca iz pomoćnih blagajni ispostava evidentira se na računu novca kod poslovne banke u trenutku uplate novca na žiroračun Zavoda.

S obzirom na to da se polog novca pomoćnih blagajni evidentira u glavnoj knjizi u trenutku pologa gotovog novca u glavnu blagajnu i/ili na žiroračun, a novac se polaže u različitim vremenskim intervalima (od dnevnog do tjednog pologa), u glavnoj knjizi na početku i na koncu 2023. nije iskazano stanje novca u pomoćnim blagajnama. Revizijom je utvrđeno da su u glavnoj knjizi u siječnju 2023. evidentirane uplate novca pomoćne blagajne za naplatno mjesto u sjedištu Zavoda iz 2022. u iznosu od 236,04 eura. Isto tako, revizijom je utvrđeno da su u glavnoj knjizi za 2024. evidentirane uplate novca iz blagajne ispostave iz 2023. na žiroračun Zavoda u iznosu od 730,70 eura. Iz navedenog proizlazi da je u pomoćnim blagajnama na početku i na koncu 2023. bilo gotovog novca. Stanje novca u pomoćnim blagajnama nije obuhvaćeno popisom imovine i obveza na koncu 2023. (ni na koncu 2022.). Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je usklađivanje knjigovodstvenog stanja i stanja utvrđenog popisom.

Procedurama blagajničkog poslovanja iz listopada 2021. i rujna 2023. uređen je, između ostalog, postupak zaprimanja gotovog novca u glavnu blagajnu, podizanje gotovog novca sa žiroračuna, isplata gotovine iz blagajne, polaganje gotovine na žiroračun te uplata novčanih sredstava iz pomoćnih u glavnu blagajnu. Prema navedenim Procedurama, formalna i računska kontrola blagajničke dokumentacije je automatska odnosno provodi se putem programskog rješenja koje se koristi za vođenje blagajničkog poslovanja glavne blagajne. Procedurama nije uređena provjera materijalne točnosti blagajničkih izvještaja (suštinska kontrola). Nadalje, prema navedenim Procedurama, gotov novac se iz pomoćnih blagajni prenosi u glavnu blagajnu na kraju dana, tjedna ili mjeseca. Procedurama nije uređena uplata novca iz blagajni ispostava izravno na žiroračun Zavoda, a tijekom 2023. polog gotovog novca iz pomoćnih blagajni ispostava većim dijelom je uplaćivan na žiroračun Zavoda.

Državni ured za reviziju nalaže stanje novca u pomoćnim blagajnama na koncu godine obuhvatiti godišnjim popisom imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje procedurama blagajničkog poslovanja urediti kontrolu blagajničkog poslovanja odnosno ovlasti i odgovornosti u pogledu kontrole blagajničkih dokumenata. Nadalje, preporučuje međusobno uskladiti način zaprimanja gotovog novca iz pomoćnih blagajni utvrđen Procedurama blagajničkog poslovanja i način na koji se obavlja zaprimanje gotovog novca iz blagajne.

S obzirom na to da Zavod programski zaključava glavnu blagajnu i sastavlja blagajnički izvještaj jednom mjesečno (na koncu mjeseca), iz blagajničkih izvještaja nije vidljivo stanje gotovog novca u glavnoj blagajni na dane kada je ostvaren promet blagajne, već samo na dan sastavljanja blagajničkog izvještaja. Prijenos gotovog novca iz glavne blagajne na žiroračun obavljan je dva do tri puta mjesečno te je tijekom 2023. evidentirano 30 isplata gotovog novca iz glavne blagajne na žiroračun, u iznosima od 5.000,00 eura do 12.450,00 eura.

Procedurama blagajničkog poslovanja nije utvrđen blagajnički maksimum kao najveći iznos gotovine koji se smije držati u blagajni na kraju radnog vremena. Prema podacima iz glavne knjige, prihodi koji su naplaćeni preko glavne blagajne ostvareni su u iznosu od 264.343,60 eura, a rashodi koji su evidentirani na temelju isplata iz glavne blagajne ostvareni su u iznosu od 66.332,24 eura. Iz navedenog proizlazi da su u 2023. prosječno ostvareni mjesečni prihodi iznosili 22.028,63 eura te su prosječno ostvareni mjesečni troškovi iznosili 5.527,69 eura.

Pri utvrđivanju blagajničkog maksimuma treba voditi računa o potrebi za gotovim novcem u redovnom poslovanju te mogućnostima i uvjetima držanja gotovog novca. Postavljanjem blagajničkog maksimuma smanjuje se rizik držanja gotovine u većem iznosu od neophodnog.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi visinu najvišeg iznosa novca koji se krajem dana smije zadržati u blagajni uzimajući u obzir potrebu za gotovim novcem u redovnom poslovanju i mogućnostima i uvjetima držanja gotovog novca te gotov novac iznad blagajničkog maksimuma na kraju dana polagati na žiroračun Zavoda.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iskazani su u iznosu od 380.876,21 euro, a odnose se na dane i primljene instrumente osiguranja plaćanja. Prema pomoćnim evidencijama, koncem 2023. Zavod vodi pet sudskih sporova (započeti u razdoblju 2017. – 2020.), u kojima je tuženik i koji predstavljaju potencijalne obveze Zavoda. Sudski sporovi vode se sa zaposlenicima Zavoda (za naknade štete i isplatu razlike plaće iz prethodnih godina). Prema navedenim evidencijama potraživane naknade štete iznose 53.007,50 eura uvećano za zakonske zatezne kamate od dana podnošenja tužbe do isplate. Potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku nisu evidentirane u poslovnim knjigama ni iskazane u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Nadalje, Bilješke uz Bilancu (koje u pregledu sudskih sporova sadrže popis pokrenutih ovršnih postupaka za naplatu potraživanja) ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku u kojima je Zavod tuženik zbog čega navedene Bilješke nisu potpune.

Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, popis sudskih sporova u tijeku koji obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže vrijednost potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti pregled sudskih sporova u tijeku koji predstavljaju potencijalne obveze Zavoda, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Skreće se pozornost da je 30. prosinca 2023. stupio na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23). Navedenim Pravilnikom utvrđeno je da se računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 20. prosinca 2023. Pravilnik koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023. u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje se od 1. siječnja 2025. Navedeni Pravilnik na isti način propisuje evidentiranje imovine čija je nabava u tijeku, evidentiranje prihoda na propisanim računima Računskog plana, vođenje analitičke evidencije potraživanja, evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te obavljanje popisa imovine i obveza. Navedeni Pravilnik uređuje način evidentiranja potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova u tijeku (uključujući potencijalne obveze za naknadu štete i ostale povezane troškove u slučaju gubitka spora) u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 10.337.572,70 eura. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 8.146.031,43 eura, doprinose na plaće u iznosu od 1.273.987,18 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 917.554,09 eura.

Pri obračunu plaće za ravnateljicu, koja je u redovitom radnom vremenu obavljala i poslove iz zdravstvene djelatnosti, dodatak za posebne uvjete rada nije ispravno obračunan. Prema Dodatku III. Ugovora o radu iz svibnja 2018., uz poslove ravnateljice, zaposlenica će obavljati poslove voditeljice Službe i Odjela za školsku i adolescentnu medicinu, a prema Dodatku IV. Ugovora o radu iz svibnja 2022., zaposlenica će, uz poslove ravnateljice obavljati i poslove voditeljice Službe i Odjela za školsku i adolescentnu medicinu te poslove liječnice, nositeljice tima u timu školske medicine.

Ravnateljici je za ukupno provedene sate na poslu obračunan dodatak na plaću za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi u visini od 16,0 % i dodatak za posebne uvjete rada u visini od 13,0 % koji joj pripada kao doktorici medicine, specijalistici školske medicine. S obzirom na to da je ravnateljica tijekom radnog vremena, uz poslove ravnateljice obavljala i poslove iz zdravstvene djelatnosti, dodatak na plaću za posebne uvjete rada u visini od 13,0 % trebao je biti obračunan za radno vrijeme provedeno za obavljanje poslova iz zdravstvene djelatnosti, a u visini od 10,0 % za radno vrijeme provedeno za obavljanje poslova u ravnateljstvu.

Prema odredbi članka 58.a Dodatka II. Kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, ravnatelju, zamjeniku te pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji u skladu s ugovorom o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavljaju i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na dodatak na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima.

Odlukom o produljenju primjene odredbi o materijalnim i nematerijalnim pravima zaposlenika u javnim službama ostvarenih na temelju granskih kolektivnih ugovora (Narodne novine 35/24) propisano je da se sva materijalna i nematerijalna prava koja su zaposlenici u ustanovama u sustavu zdravstva i zdravstvenog osiguranja, a na koje se primjenjuje novi Temeljni kolektivni ugovor za zaposlenike u javnim službama (Narodne novine 29/24), ostvarili iz rada i po osnovi rada na temelju Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), priznaju i primjenjuju u istoj visini i opsegu, počevši od 1. ožujka 2024., osim prava sadržanih u pojedinim člancima, među kojima je naveden i članak 58.a kojim je utvrđeno da ravnatelju, zamjeniku te pomoćniku ravnatelja zdravstvene ustanove koji u skladu s ugovorom o radu, osim poslova ravnatelja, zamjenika odnosno pomoćnika ravnatelja, u redovitom radnom vremenu, obavlja i poslove iz zdravstvene djelatnosti u toj zdravstvenoj ustanovi, pripada pravo na dodatak na posebne uvjete rada za efektivno odrađene sate na tim poslovima.

Od 1. ožujka 2024. stupila je na snagu Uredba o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 22/24). Ravnateljici je pri obračunu plaće primijenjen koeficijent koji je prema navedenoj Uredbi utvrđen za obavljanje poslova ravnateljice (bez primjene dodatka na plaću za iznimnu odgovornost za život i zdravlje ljudi i dodatka za posebne uvjete rada).

Zavod je u listopadu 2010. donio Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim su sistematizirana 292 radna mjesta s 370 zaposlenika. S obzirom na to da su do vremena obavljanja revizije donesene 22 izmjene i dopune navedenog Pravilnika (od studenoga 2010. do rujna 2022.), a Zavod nije utvrdio pročišćeni tekst Pravilnika, otežano je utvrđivanje predviđenog broja zaposlenika za pojedino radno mjesto u 2023.

Revizijom je utvrđeno da su pri obračunu plaća za 2023., voditeljima nezdravstvenih odjela visoke stručne spreme i stečenim zvanjem doktora znanosti, voditeljima nezdravstvenih odsjeka visoke i više stručne spreme, voditelju zaštite na radu i od požara više stručne spreme te voditelju nabave materijala (ekonom), voditelju skladišta, voditelju voznog parka i uzorkivaču, srednje stručne spreme, primijenjeni veći koeficijenti složenosti poslova od koeficijenata propisanih Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama koja je vrijedila do konca veljače 2024.

Odredbom članka 37. Zakona o plaćama u državnim i javnim službama (Narodne novine 155/23) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2024. propisano je da je čelnik javne službe odnosno upravljačko tijelo obvezno donijeti pravilnik o unutarnjem redu odnosno opći akt o sistematizaciji radnih mjesta u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama (koja je stupila na snagu u ožujku 2024.) u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu navedene Uredbe. U prosincu 2024. započeo je postupak savjetovanja s radničkim vijećem u vezi s nacrtom unutarnjeg akta o sistematizaciji radnih mjesta.

S obzirom na to da je opći akt o sistematizaciji radnih mjesta trebalo uskladiti s Uredbom o nazivima radnih mjesta, uvjetima za raspored i koeficijentima za obračun plaće u javnim službama do rujna 2024., Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za donošenje navedenog akta kako bi se plaće zaposlenika obračunavale u skladu s propisima.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 101.383,30 eura. Prekovremeni rad za tri zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja od 180 sati godišnje, i to od 28 do 124 sata više od propisanog.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, 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 180 sati godišnje.

Odredbama članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %.

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

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

U okviru drugih rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za nagrade za uspješnost na radu u iznosu od 291.195,00 eura. Isplaćeni su s plaćom za ožujak, srpanj i rujna 2023., na temelju Pravilnika o utvrđivanju kriterija za određivanje i isplatu stimulacije i drugih oblika novčanog nagrađivanja radnika Zavoda iz prosinca 2016. Prema Pravilniku, za natprosječne rezultate u radu zaposlenici mogu svake godine ostvariti dodatak za uspješnost na radu na temelju odluka Upravnog vijeća najviše tri puta u jednoj kalendarskoj godini. Pravilnikom nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu nagrade za uspješnost na radu, nego odluku o isplati nagrade svim zaposlenicima, u jednakom netoiznosu, donosi Upravno vijeće na prijedlog ravnateljice.

Prema odlukama Upravnog vijeća, iz ožujka, srpnja i rujna 2023. svim zaposlenicima isplaćena je novčana nagrada u iznosu od 150,00 eura do 600,00 eura. Prema navedenim odlukama, jedini kriterij za isplatu je nazočnost na radnom mjestu, a nisu navedeni razlozi ni obrazloženja za isplatu nagrada.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi kriterije i mjerila za utvrđivanje i isplatu nagrade za uspješnost na radu i drugih oblika nagrađivanja zaposlenika, kako bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.

4. Imovina i upravljanje imovinom

- 4.1. U financijskim izvještajima je vrijednost nefinancijske imovine koncem 2023. iskazana u iznosu od 6.729.509,17 eura. Vrijednosno najznačajnija odnosi se na građevinske objekte (glavna zgrada, pomoćni objekti i zgrada koju je Zavod kupio u 2023. na lokaciji sjedišta Zavoda te poslovna zgrada na području grada Imotskog) u vrijednosti od 4.221.117,39 eura.

Prema podacima iz pomoćne evidencije poslovnih prostora (sastavljene za potrebe unosa podataka u Registar imovine Županije), Zavod za obavljanje djelatnosti koristi i poslovne prostore bez naknade na više lokacija na području Županije.

Zavod koristi poslovne prostore na 15 lokacija kojima je Dom zdravlja knjižni ili izvanknjižni vlasnik odnosno korisnik prema drugim pravnim osnovama korištenja.

Za korištenje 12 poslovnih prostora, Zavod je s Domom zdravlja zaključio u siječnju 2005. ugovor o korištenju na neodređeno vrijeme, kojim je uredio sudjelovanje Zavoda u pokriću zajedničkih troškova prema površini prostora koji Zavod koristi u odnosu na ukupnu površinu nekretnine u kojoj se prostor nalazi. Za jedan od navedenih poslovnih prostora (površine 68,98 m²) u zemljišnim knjigama je, nakon rješavanja imovinskopravnih odnosa, upisano vlasništvo Županije te su Zavod i Županija u srpnju 2023. zaključili ugovor o međusobnim pravima i obvezama u vezi s njegovim korištenjem. Navedenim ugovorom nije utvrđena vrijednost poslovnog prostora i način evidentiranja ove imovine u poslovnim knjigama Zavoda.

Za korištenje poslovnih prostora na tri lokacije Zavod sudjeluje u pokriću zajedničkih troškova na temelju računa za režijske troškove koje mu ispostavlja Dom zdravlja, a s Domom zdravlja nema uređena međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenih poslovnih prostora.

Nadalje, Zavod za obavljanje djelatnosti koristi i dva poslovna prostora za koja je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo dviju jedinica lokalne samouprave odnosno Općine Jelsa i Grada Splita. Za poslovni prostor, za koji je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo Općine Jelsa, a koji je prijašnje izvanknjižno vlasništvo pravnog prednika Zavoda, Zavod provodi aktivnosti u vezi s utvrđivanjem prava vlasništva. Navedeni prostor Zavod nije koristio tijekom 2023. jer su, prema obrazloženju Zavoda, potrebna značajnija ulaganja u navedeni prostor. Za korištenje poslovnog prostora koji je Zavod dobio na korištenje od Grada Splita u prijašnjim godinama, međusobna prava i obveze nisu uređena.

Državni ured za reviziju preporučuje s Domom zdravlja i Gradom Splitom zaključiti ugovore o međusobnim pravima i obvezama u vezi s korištenjem navedenih poslovnih prostora.

Za poslovne prostore koje Zavod koristi na temelju ugovora s Domom zdravlja i Županijom, za prostore za korištenje kojih sudjeluje u pokriću zajedničkih troškova te za poslovne prostore za koje je u zemljišnim knjigama upisano vlasništvo dviju jedinica lokalne samouprave (Grada Splita i Općine Jelsa), Zavod ne raspolaže podacima o njihovoj vrijednosti te ona nije utvrđena ni evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima kao tuđa imovina dobivena na korištenje.

Nadalje, Zavod je u zemljišnim knjigama upisan kao vlasnik stana (površine 47,44 m²) na temelju rješenja Općinskog suda u Splitu iz rujna 2022. (u zemljišnoknjižnom postupku povezivanja s knjigom položenih ugovora). Zavod je pokrenuo sudski postupak protiv korisnika stana (fizička osoba) radi utvrđivanja prava vlasništva. Vrijednost navedenog stana nije utvrđena te nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima (ni u Registru imovine koji je ustrojila i vodi Županija i koji, između ostalog, sadrži podatke o nekretninama u vlasništvu i/ili upravljanju njenih proračunskih korisnika).

Prema odredbama članaka 4. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavne vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Ministarstvo financija je u siječnju 2018. donijelo obvezujuću Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom su propisani načini procjene imovine koja nije evidentirana u poslovnim knjigama, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati.

Odredbama članaka 8. i 120. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni je od siječnja 2025., proračun i proračunski korisnici obvezni su, između ostalog, u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora; osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a procijenjena vrijednost je ona koju utvrđuje radno povjerenstvo obveznika primjene proračunskog računovodstva ili ovlaštenu procjenitelj. Odredbama članka 109. navedenog Pravilnika, uređen je način evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja vrijednosti nekretnina koje je Zavod dobio na korištenje i koje koristi za obavljanje djelatnosti te vrijednosti imovine u vlasništvu Zavoda (stan) u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske te evidentiranja njihove vrijednosti u poslovnim knjigama i iskazivanja u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, Zavod za obavljanje djelatnosti koristi dva poslovna prostora za koja je u prijašnjim godinama s jedinicom lokalne samouprave (Grad Split) zaključio ugovore o zakupu (uz plaćanje ugovorene zakupnine). Nakon provedenog zemljišnoknjižnog postupka povezivanja zemljišne knjige i knjige položenih ugovora, u zemljišnim knjigama je u rujnu 2021., za navedene poslovne prostore upisano pravo vlasništva Republike Hrvatske. Međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedenih prostora nisu ugovoreni s nadležnim ministarstvom te Zavod ne raspolaže podacima jesu li poslovni prostori u vlasništvu Republike Hrvatske evidentirani u poslovnim knjigama nadležnog ministarstva. Navedeni prostori nisu evidentirani u poslovnom knjigama Zavoda ni iskazani u financijskim izvještajima.

Prema Uputi Ministarstva financija iz siječnja 2018., jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezne su državnu imovinu koja im je dana na korištenje evidentirati u svojoj bilanci. S obzirom na to da je državna imovina dana na korištenje korisnicima na temelju različitih pravnih osnova za korištenje imovine (knjižno vlasništvo, izvanknjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove), isti su dužni prije evidentiranja državne imovine u svojoj glavnoj knjizi provjeriti s nadležnim ministarstvom, koje im je imovinu dalo na korištenje, je li navedena državna imovina već evidentirana u njihovoj glavnoj knjizi, kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine.

Državni ured za reviziju nalaže s nadležnim ministarstvom urediti međusobna prava i obveze, između ostalog, način evidentiranja poslovnih prostora dobivenih na korištenje odnosno provjeriti je li dobivena imovina već evidentirana u glavnoj knjizi nadležnog ministarstva kako bi se izbjeglo dvostruko iskazivanje iste imovine u skladu s odredbama Upute o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

5. Javna nabava

5.1. Zavod je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Ravnateljica je u studenome 2022. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nepravilnosti i propusti utvrđeni su u vezi s navedenim Pravilnikom, provedbom postupaka nabave, Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te praćenjem izvršenja ugovora o nabavi.

– Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., vrijednost jednostavne nabave iznosi 2.878.205,84 eura. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava roba, usluga i radova vrijednosti do 9.290,60 eura, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom na temelju najmanje jedne zatražene ponude te se nabava roba i usluga od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura i radova od 9.290,60 eura do 66.360,00 eura provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta, a kriterij za odabir ponude može biti najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Osim utvrđenih vrijednosnih pragova za provedbu postupaka jednostavne nabave, broja gospodarskih subjekata kojima će se uputiti pozivi na dostavu ponuda i kriterija za odabir ponude, Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave nisu uređena druga pravila, uvjeti i postupci u vezi s pokretanjem i provedbom postupaka jednostavne nabave. Tako, primjerice, nije utvrđena obveza pokretanja postupka jednostavne nabave i imenovanje stručnog povjerenstva za njegovu pripremu i provedbu, način upućivanja poziva na dostavu ponuda, obveza dostavljanja instrumenata osiguranja (jamstva za ozbiljnost ponude i dobro izvršenje ugovora), rokovi podnošenja ponuda, provedba postupka otvaranja, pregleda i ocjene ponuda te druga pravila u vezi s provedbom postupaka jednostavne nabave.

Nepostojanje jasnih i unaprijed određenih pravila u sustavu jednostavne nabave može značajno utjecati na primjenu načela dosljednosti u provođenju postupaka jednostavne nabave.

Prema odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije. Prema Smjernicama za provedbu postupaka jednostavne nabave koje je donijelo Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja u rujnu 2022., prilikom određivanja pravila, uvjeta i postupaka jednostavne nabave naručitelji su dužni uzeti u obzir načela učinkovitosti, transparentnosti, tržišnog natjecanja i ekonomičnosti vodeći računa o svrsi, namjeni i procijenjenoj vrijednosti konkretnog predmeta nabave. Propisana pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave moraju osigurati nabavu robe, usluga ili radova odgovarajuće kvalitete.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi, osim vrijednosnih pragova za provedbu postupaka jednostavne nabave i broja gospodarskih subjekata kojima će se uputiti pozivi na dostavu ponuda, urediti i druga pravila, uvjete i postupke u vezi s pokretanjem i provedbom postupaka jednostavne nabave, uzimajući u obzir načela javne nabave uređena Zakonom o javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

Revizijom je pregledano sedam postupaka javne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 754.166,37 eura (od čega jedan pregovarački postupak nabave roba bez prethodne objave u vrijednosti od 41.953,60 eura), 30 postupaka jednostavne nabave roba, usluga i radova (12 postupaka na temelju kojih su zaključeni ugovori u vrijednosti od 231.640,36 eura i 18 postupaka na temelju narudžbenica u vrijednosti od 253.564,32 eura) u vrijednosti od 485.204,68 eura te dva postupka nabave izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi (kupnja zgrade stare zdravstvene škole procijenjene vrijednosti od 1.168.411,49 eura i pripadajućeg zemljišta procijenjene vrijednosti od 446.825,09 eura) u vrijednosti od 1.615.236,58 eura. U navedenim postupcima nabave sadržani su i postupci nabave kemikalija u vrijednosti od 264.326,60 eura i medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 16.726,84 eura.

Zavod je pojedine robe i usluge (pojedinačne ugovorene vrijednosti veće od 9.290,60 eura) u ukupnoj vrijednosti od 141.705,10 eura bez PDV-a nabavio izravnim ugovaranjem, na temelju upita za dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu, bez provođenja propisanih postupaka nabave. Za nabavu PCR i LAL testova, kemikalija, centrifuge i nabavu laboratorijskog hladnjaka, u vrijednosti od 110.780,14 eura, dobavljačima su izravno izdane narudžbenice, a za nabavu testova za testiranje urina i zaštitarske usluge, u vrijednosti od 30.924,96 eura, zaključeni su ugovori s dobavljačima. Za nabavu navedenih roba i usluga nisu poštivane procedure propisane Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim je utvrđeno da je naručitelj za nabavu roba i usluga od 9.290,60 eura do 26.540,00 eura obvezan zatražiti najmanje tri ponude.

Nadalje, utvrđeno je da u upitima za dostavu ponuda koje je Zavod upućivao izabranim gospodarskim subjektima u okviru šest postupaka jednostavne nabave (usluga popravka i održavanja automobila, izrade glavnih projekata rekonstrukcije objekata, nabave roba za osobnu higijenu, testova za PCR dijagnostiku i LAL testova te usluge zbrinjavanja komunalnog otpada, otpadnog papira, kartona i plastike), na temelju kojih su zaključeni ugovori i/ili izdane narudžbenice u ukupnoj vrijednosti od 86.764,74 eura, nije navedena procijenjena vrijednost nabave.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga u vrijednosti većoj od 9.290,60 eura provoditi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Nadalje, preporučuje u pozivima na dostavu ponuda navesti procijenjenu vrijednost nabave kako bi se robe i usluge nabavile u okviru sredstava planiranih financijskim planom Zavoda.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Zavod je ustrojio Registar ugovora i okvirnih sporazuma, ali nije ažuriran.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma za 2023. sadrži podatke o 75 otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti od 1.500.254,58 eura, 118 postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 532.224,25 eura i jednom pregovaračkom postupku bez prethodne objave u vrijednosti od 41.953,60 eura. Prema pregledanom uzorku, navedeni Registar ne sadrži podatke o postupcima jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 403.516,64 eura bez PDV-a, pojedinačne vrijednosti veće od 9.290,60 eura bez PDV-a. Tako Registar ne sadrži podatke o nabavljenoj medicinskoj opremi i uređajima (uređaji za mjerenje alkoholnih spojeva, utvrđivanje bakterija, mikrobiološki kabineti, isparivač s klimatskom komorom, mikrobiološki inkubator, analizator hrane i spektrofotometar), kemikalijama za molekularnu dijagnostiku, laboratorijskoj plastici, službenim vozilima (Citroen C3 i Fiat Panda) te usluzi umjeravanja laboratorijskih vaga.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojima je propisano da je naručitelj obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, u slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave, neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi, podatke o jednostavnoj nabavi naručitelji trebaju ručno unijeti te spremi, dok se podaci o javnoj nabavi automatski generiraju. Ako vrijednost, vrsta ugovora ili okvirnog sporazuma u obavijestima o dodjeli ugovora iz bilo kojeg razloga nisu točno unesene, može doći do odstupanja u izvješću. U takvim slučajevima, iznimno je omogućeno naknadno slanje podataka u obliku bilješke naručitelja koja se dostavlja na adresu nadležnog ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navesti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.625,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- Praćenje izvršenja ugovora

Prema odredbi članka 313., stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji i odabranom ponudom.

Zavod nema ustrojenu evidenciju praćenja izvršenja zaključenih ugovora o javnoj nabavi i ugovora o jednostavnoj nabavi pojedinačno po ugovorima, odnosno po ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima dobavljača i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora.

Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije postupaka nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti javne i jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi i registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju praćenja izvršenja zaključenih ugovora o javnoj nabavi i jednostavnoj nabavi, pojedinačno s podacima o ugovorenim vrijednostima predmeta nabave, obračunanim iznosima po ispostavljenim računima i drugim podacima u vezi s izvršenjem ugovora, u cilju uspostave učinkovitog sustava kontrole postupaka nabave.

Zavod prihvaća naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će nalozi i preporuke u dijelu izvještavanja i planiranja biti provedeni u idućem izvještajnom razdoblju te da su do sada primjenjivani obrasci na koje nije bilo primjedbi nadležnih tijela ni osnivača. Obrazlaže da se godišnji plan i program rada donosi po službama, a posebni akti su plan tekućeg održavanja i plan investicija. Svaki plan obuhvaćen je financijskim planom i njegovim izmjenama i dopunama te je financijsko praćenje izvršenja planova obavljano i vidljivo u financijskim izvještajima po kvartalima, odnosno godišnjem financijskom izvještaju. Spajanjem planova na početku kalendarske godine u jedan akt nastaviti će se praćenje njegove realizacije putem izvještaja.

Nadalje, navodi da će se nabavljena imovina koja nije stavljena u uporabu evidentirati u okviru računa imovine u pripremi. U vezi s evidentiranjem prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja, obrazlaže da do sada nije bilo osvrta nadzornih tijela na način evidentiranja, međutim nalog će provesti. Isto tako, u vezi s blagajničkim poslovanjem obrazlaže da se ono unaprjeđuje uvođenjem mogućnosti plaćanja karticama u ispostavama, što pojednostavljuje dnevni protok podataka s centralnom blagajnom te da se unatoč objektivnim okolnostima (u svim mjestima gdje su ispostave nema mogućnosti pologa novca po završetku radnog vremena) poslovanje uredno i redovito prati.

Nadalje, navodi da je u siječnju 2025. stupio na snagu novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji te su radna mjesta, u skladu s Uredbom Vlade Republike Hrvatske i tumačenjima Ministarstva rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, podijeljena na zdravstvena i nezdravstvena.

Također, navodi da su nekretnine u isključivom vlasništvu Zavoda uredno uknjižene i unesene u poslovne knjige. Za ostale nekretnine, unos u poslovne knjige je s obzirom na neriješene imovinskopravne odnose zahtjevan i dugotrajan proces, a unijet će se realno, točno i ažurno stanje.