



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/24-04/16  
URBROJ: 613-09-24-9  
Bjelovar, 31. listopada 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno  
zdravstvo  
Bjelovarsko-  
bilogorske županije  
za 2023.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za javno zdravstvo Bjelovarsko-bilogorske 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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, programi i projekti financirani u 2023. te javna nabava.

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

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

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

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prema podacima iz glavne knjige i financijskih izvještaja za 2023., rashodi za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala ostvareni su u iznosu od 239.288,17 eura.

Zavod nabavu i utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala ne evidentira na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti u glavnoj knjizi te ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugo) po vrsti, količini i vrijednosti. Nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal evidentirani su izravno na rashodima sirovina i materijala u trenutku nabave, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Popisom imovine i obveza utvrđena je vrijednost lijekova i medicinskog potrošnog materijala sa stanjem na 31. prosinca 2023. u iznosu od 30.263,39 eura, ali za vrijednost neutrošenih zaliha nisu umanjani rashodi niti je evidentirana vrijednost zaliha. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2023. rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal te financijski rezultat (manjak) više su iskazani za 30.263,39 eura, a imovina manje za navedeni iznos.

U srpnju 2023. Zavod je sa Županijom zaključio Ugovor o pozajmici u iznosu od 40.000,00 eura. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 2,4 % godišnje i rok dospijeća 31. prosinca 2023. Dodatkom ugovora o davanju zajma zaključenim u studenome 2023. produžen je rok dospijeća do 30. lipnja 2024. U poslovnim knjigama za 2023. primljeni kratkoročni zajam evidentiran je na računu primljenih zajmova od županijskih proračuna te računu novčanih sredstava. Obveza po kratkoročnom zajmu u iznosu od 40.000,00 eura nije evidentirana u poslovnim knjigama za 2023., što je utjecalo na točnost podataka o iznosu obveza iskazanih u financijskim izvještajima za 2023. Navedene obveze iskazane su u poslovnim knjigama za 2024.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. nije obavljen u skladu s propisima. Popisom imovine obuhvaćena je dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina, novčana sredstva na žiroračunu i blagajni, potraživanja i obveze. Potraživanja u iznosu od 208.620,34 eura i obveze u iznosu od 524.442,84 eura nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Izvodi otvorenih stavaka potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza, nisu upućivani. Također, popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi (dani instrumenti osiguranja plaćanja) koji prema podacima iz glavne knjige iznose 105.180,00 eura i potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 64.176,44 eura. (točka 1. Nalaza)

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

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

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

### ***Obveze Zavoda***

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

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

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

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

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

## II. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Bjelovarsko-bilogorske županije u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24). Osnivač Zavoda je Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Zavod obavlja djelatnost u vlastitom poslovnom prostoru na adresi sjedišta u Bjelovaru, Matice hrvatske 15 te ispostavama u Čazmi, Garešnici, Grubišnom Polju i Daruvaru koje su u vlasništvu Doma zdravlja. S Domom zdravlja je zaključen ugovor, prema kojem se poslovni prostori koriste bez obveze plaćanja najamnine.

Statut je donesen u lipnju 2019., a izmjene i dopune Statuta u prosincu 2022. Novi Statut donesen je u svibnju 2023. i usklađen je s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Prema odredbama novog Statuta, Zavod na području Bjelovarsko-bilogorske županije 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 te medicine rada i sporta. S obzirom na to da je u tijeku pribavljanje suglasnosti od nadležnih tijela, djelatnost medicine rada i sporta se još ne obavlja u okviru Zavoda. Djelatnost medicine rada i sporta obavlja Dom zdravlja ispostava Daruvar. Zdravstvena djelatnost Zavoda može obuhvaćati i znanstveni rad, izvođenje nastave na temelju ugovora za potrebe nastavnih ustanova zdravstvenog usmjerenja te drugih djelatnosti koje su u funkciji obavljanja osnovne djelatnosti.

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

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2022. uređeno je unutarnje ustrojstvo Zavoda. Zavod obavlja poslove u okviru sljedećih organizacijskih jedinica: Služba za epidemiologiju s ispostavama, Služba za javno zdravstvo, Služba za zdravstvenu ekologiju, Služba za mikrobiologiju, Služba za školsku medicinu i adolescentnu medicinu s ispostavom te Stručna služba za obavljanje stručno administrativnih poslova.

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

Upravno vijeće upravlja Zavodom, ima sedam članova od kojih je četiri (predsjednika i tri člana) imenovao osnivač (Županija) temeljem Rješenja o imenovanju članova Upravnog vijeća od 4. kolovoza 2021. i Rješenja o dopuni Rješenja o imenovanju članova Upravnog vijeća 8. kolovoza 2023., dva člana su predstavnici zaposlenika (imenuju ih Stručno vijeće i Radničko vijeće), a jedan član je predstavnik Republike Hrvatske (Rješenje od 8. ožujka 2024.). Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi Statut uz suglasnost osnivača, program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan, završni račun i druge opće akte.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada. Od 9. lipnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Vedran Trupac, dipl. sanit. ing. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnika za kvalitetu.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda. Povjerenstvo za kvalitetu nadzire kvalitetu zdravstvene zaštite, osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite, vodi registar zdravstvene ustanove o neželjenim ishodima liječnika te provodi kontrolu kvalitete medicinske dokumentacije. Povjerenstvo za kvalitetu sastaje se prema potrebi. Povjerenstvo za lijekove imenuje Upravno vijeće i čini ga pet članova koji su imenovani iz redova specijalista doktora medicine. Donosi poslovnik o svom radu. Povjerenstvo za lijekove koordinira aktivnosti vezano za prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, prati potrošnju te predlaže mjere za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda i prati rezistenciju antimikrobnih lijekova, a u slučaju potrebe obavlja i druge poslove sukladno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti. Navedena povjerenstva izvješćivala su o svom radu u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Koncem 2022. u Zavodu je bio 61 zaposlenik (49 zdravstvenih i 12 administrativno-tehničkih). Koncem 2023. bilo je 65 zaposlenika, od kojih 54 zdravstvena (49 na neodređeno radno vrijeme i pet na određeno radno vrijeme) te jedanaest administrativno-tehničkih (na neodređeno radno vrijeme). U odnosu na sistematizirana radna mjesta popunjeno je 72,2 % radnih mjesta. Radna mjesta zdravstvenog osoblja popunjena su u odnosu na sistematizirana 85,7 %, a radna mjesta administrativno-tehničkog osoblja 78,1 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
<b>1.</b>	<b>Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)</b>	<b>61</b>	<b>65</b>	<b>106,6</b>
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	46	49	106,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	46	49	106,5
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	3	5	166,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	12	11	91,7
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	26	26	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	35	39	111,4
<b>II.</b>	<b>Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>111,1</b>
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj osiguranih osoba: 119.764	3	3	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 13.671	3	3	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	1	1	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
6.	Zdravstvena ekologija	0	1	-
<b>III.</b>	<b>Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>100,0</b>
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	2	2	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 13 timova u Zavodu (jedanaest u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i dva u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je jedanaest timova (dva tima manje ugovoren je u Djelatnosti školske medicine).

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan liječnički tim koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 19 timova u Zavodu (novi mobilni tim u Djelatnosti psihijatrije i dva nova tima u Djelatnosti medicine rada te po jedan tim više u Djelatnosti javno zdravstvo, Djelatnosti zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti i Djelatnosti medicinska mikrobiologija s parazitologijom).



## Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

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

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

Osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o radnom vremenu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima djelatnika, Pravilnik o utvrđivanju broja pripravničkih mjesta, te o pripravničkom stažu zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o sprečavanju i suzbijanju infekcija povezanih sa zdravstvenom skrbi (kućne infekcije – intrahospitalne infekcije – bolničke infekcije), Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave te Pravilnik upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Zavoda. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine i zaključivanja ugovora. Prema Statutu, ravnatelj samostalno odlučuje o stjecanju, raspolaganju i otuđivanju nekretnina pojedinačne vrijednosti do 30.000,00 eura, a za vrijednosti veće od 30.000,00 eura do 133.387,81 euro uz suglasnost Upravnog vijeća. Nadalje, Upravno vijeće odlučuje, između ostalog, o stjecanju, otuđenju ili opterećenju pokretne i nepokretne imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi 133.387,81 euro, a za vrijednosti veće od 133.387,81 euro uz suglasnost osnivača te prodaji osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi 14.000,00 eura.

Donesen je Etički kodeks ustanove, kojim su, između ostalog, utvrđena temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati. Zavod je imenovao osobu za nepravilnosti koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima i sastavljati izvješća o nepravilnostima te obavljati ostale propisane zadaće. Imenovan je službenik za informiranje te je predano Izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023.

Upravno vijeće donijelo je u travnju 2014. Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika Zavoda kojim je uređen način provođenja unutarnjeg nadzora te način i djelokrug Povjerenstva za unutarnji nadzor. Povjerenstvo za unutarnji nadzor ima pet članova koje imenuje ravnatelj na određeno vrijeme i nadzor obavlja jednom godišnje. Nadzor obuhvaća, između ostalog, organizaciju rada organizacijskih jedinica, ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika, kvalitetu zdravstvene zaštite, prava i iskustva pacijenata te procjenu sigurnosti pacijenata i zaposlenika. Povjerenstvo je u 2023. obavilo nadzor rada svih organizacijskih jedinica u sastavu Zavoda, kao i zdravstvenih i administrativno-tehničkih djelatnika (između ostalog, organizaciju rada, ovlaštenja i odgovornosti djelatnika, stručne edukacije te procjenu sigurnosti pacijenata i zaposlenika). Nepravilnosti nisu utvrđene.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Utvrđena slabost i nepravilnost na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti odnosi se na područje izvršenja proračuna/financijskog plana (preuzimanje obveza po investicijskim projektima na temelju provedenog stručnog vrednovanja i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta), javne nabave (podaci sadržani u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma) te računovodstva (uskладiti podatke o potraživanjima s dužnicima na 31. listopada tekuće godine). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za narednu godinu utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

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

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22). Objavljeni su, između ostalog, opći akti, financijski izvještaji s bilješkama, financijski plan i program rada te njihovo izvršenje, dokumentacija vezana za javnu nabavu (postupci, dokumentacija za nadmetanje, odluke o odabiru, izvršenje ugovora) natječajna dokumentacija za radna mjesta i odluke o odabiru kandidata, kontakti zaposlenih, osobe za informiranje i prijavu nepravilnosti, popis primljenih donacija, obavijesti pacijentima te druga priopćenja za javnost.

Zavod koristi informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni integrirani poslovni aplikacijski sustav za računovodstveno-financijsko poslovanje i ispostavljanje računa za obavljene zdravstvene usluge te informacijski sustav koji koriste ordinacije školske i sveučilišne medicine za preventivno-odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu djece i studenata. Za planiranje i ostvarenje financijskih sredstava Zavod koristi dio informacijskog sustava Riznice Županije. Plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP). Nadalje, Zavod koristi informacijski sustav za evidenciju cijepjenja te zajednički lager nacionalnog programa za narudžbu i distribuciju cjepiva.

## Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće Zavoda u prosincu 2022. Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 1.987.762,00 eura, rashodi u iznosu od 1.972.831,00 euro te je planiran višak prihoda u iznosu od 14.931,00 euro za pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina koji iznosi 319.750,92 eura. Donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su prihodi i primici u iznosu od 2.441.849,00 eura, što je 454.087,00 eura ili 22,8 % više, te rashodi i izdaci u iznosu od 2.432.654,00 eura, što je 459.823,00 eura ili 23,3 % više u odnosu na Financijski plan. Planirano je pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 9.195,00 eura.

Vrijednosno značajnije povećanje prihoda u odnosu na Financijski plan odnosi se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 500.940,00 eura (povećan obujam poslova mikrobiološkog laboratorija i ugovoreni limit za usluge provođenja specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite) i smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija za 155.000,00 eura (zbog smanjenog obujma testiranja na bolest COVID-19). Vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na rashode za zaposlene za 272.688,00 eura (povećanje osnovice za obračun plaće i materijalnih prava zaposlenika) i materijalne rashode za 144.746,00 eura (najviše zbog povećanja cijena usluga i materijala). Nadalje, izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su primici od zaduživanja iz županijskog proračuna u iznosu od 40.000,00 eura te izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova u iznosu od 39.900,00 eura.

Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje koje sadrži sažetak djelokruga rada, opise programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi i njihovi ciljevi (između ostalog, usmjeriti svoju djelatnost prema preventivnim pregledima, uvesti nove usluge, pružiti bolju kvalitetu usluga te specijalističkim usavršavanjem zdravstvenih djelatnika ostvariti dostupnost zdravstvene zaštite i ravnomjernu i dostatnu popunjenost Mreže javne zdravstvene službe), pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te druga obrazloženja i dokumentacija (Plan tekućeg i investicijskog održavanja i Plan investicijskog ulaganja).

U skladu s odredbama članka 33. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi u iznosu od 2.028.534,00 eura, rashodi u iznosu od 2.015.395,00 eura te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 13.139,00 eura. Za 2025. planirani su prihodi u iznosu od 2.095.026,00 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 2.065.166,00 eura te pokriće dijela manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 29.860,00 eura.

Financijski plan za 2023. te njegove izmjene i dopune usuglašene su s proračunom Županije te sadrže elemente propisane Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20).

Upravno vijeće je u veljači 2024. donijelo Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Zavoda za 2023. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, prihodi i primici u 2023. ostvareni su u iznosu od 2.246.730,88 eura, što je 195.118,12 eura ili 8,0 % manje od planiranih prihoda i primitaka. Nadalje, rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.455.806,87 eura, što je 23.152,87 eura ili 1,0 % više od planiranih rashoda i izdataka.

Uz Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana Zavoda doneseno je obrazloženje, koje se sastoji od općeg i posebnog dijela u skladu s odredbama članka 84. Zakona o proračunu.

Plan i program rada za 2023. donijelo je Upravno vijeće u travnju 2023. Navedeni program sadrži popis poslova te opis plana rada po djelatnostima. Programom rada planirane su aktivnosti vezane za obavljanje djelatnosti Zavoda, između ostalog, promicanje zdravlja prema javnozdravstvenim prioritetima, provođenje preventivnih mjera za sprječavanje i suzbijanje zaraznih bolesti i ovisnosti, savjetovanje javnosti, zdravstveni nadzor te sprječavanje i suzbijanje zaraznih bolesti. Nadalje, planirane su edukacije i stručno usavršavanje svih zaposlenika, provođenje investicijskih projekata, informiranje javnosti o stručnim aktivnostima i druge aktivnosti.

Izvešće o radu i poslovanju Zavoda doneseno je u ožujku 2024. Navedeno Izvešće sadrži opće podatke o zdravstvenoj ustanovi, podatke o broju zaposlenih, financijske podatke, broj izvršenih usluga te analizu postavljenih ciljeva (između ostalog, uvođenje usluge dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, proširenje laboratorijskih usluga analize meda, određivanja ugljikovodika i legionele u vodama za ljudsku potrošnju te analize trihalometana u bazenskoj vodi i stručno usavršavanje djelatnika Službe za zdravstvenu ekologije, nabava uređaja za rad s opasnim plinovima te specijalizacija doktora medicine iz školske i adolescentne medicine), projekte, ulaganja i druge ostvarene aktivnosti u 2023. Iz navedenog proizlazi da je Zavod ostvario značajan dio planiranih aktivnosti i postavljenih ciljeva iz Plana i program rada Zavoda i Financijskog plana za 2023.

## **Financijski izvještaji**

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja propisane financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i nadležnim institucijama u propisanom roku dostavljeni te objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 2.246.730,88 eura, što je 28.612,08 eura ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, veći su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 28.308,75 eura ili 92,7 % zbog pomoći dobivene za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim presudama i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 26.434,90 eura ili 20,6 %.

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	30.526,25	58.835,00	192,7
2.	Prihodi od imovine	318,00	3,28	1,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	128.137,56	154.572,46	120,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	747.213,92	731.299,41	97,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.244.351,01	1.259.794,66	101,2
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.473,35	2.074,77	59,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.564,10	151,30	3,3
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	59.534,61	40.000,00	67,2
	Ukupni prihodi i primici	2.218.118,80	2.246.730,88	101,3

Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.259.794,66 eura ili 56,1 % i prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 731.299,41 euro ili 32,5 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Svi drugi prihodi i primici iznose 255.636,81 euro i imaju udjel od 11,4 % u ukupno ostvarenim приходima i primicima.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 58.835,00 eura. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 30.526,00 eura ostvarene od Ministarstva zdravstva na temelju zaključenog ugovora o dodjeli financijskih sredstava za Program „Budi svoj“, čije su aktivnosti usmjerene na zaštitu mentalnog zdravlja i prevenciju ovisnosti te namjensku pomoć zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Županija za pokriće troškova po isplaćenim pravomoćnim presudama na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 28.309,00 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 154.572,46 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 123.766,81 euro (razlika do pune cijene prava na zdravstvenu zaštitu iz osnovnog zdravstvenog osiguranja, za osiguranike HZZO-a koji imaju zaključenu policu dopunskog zdravstvenog osiguranja) i ostale prihode za posebne namjene u iznosu od 28.037,52 eura. Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su od HZZO-a i od osiguravajućih društava na temelju ugovora o dopunskom osiguranju koje su osigurane osobe zaključile s HZZO-om i osiguravajućim društvima u skladu s odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23). Ostali prihodi za posebne namjene u iznosu od 28.037,52 eura odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje pripravnštva na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 731.299,41 euro, a odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastite prihode) u iznosu od 730.599,41 euro i prihode od donacija u iznosu od 700,00 eura. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi odnose se na prihode ostvarene od zdravstvenih pregleda (sanitarni pregledi) u iznosu od 276.895,12 eura, ispitivanja zdravstvene ispravnosti i kvalitete uzoraka vode za ljudsku potrošnju, vode za kupanje, hrane i predmeta opće uporabe te drugih uzoraka iz okoliša (površinske, podzemne i otpadne vode) radi prevencije, praćenja i unaprjeđenja zdravlja građana i očuvanja okoliša u iznosu od 245.888,13 eura te tečajeva o stjecanju osnovnog znanja o zdravstvenoj ispravnosti hrane i za stjecanje potrebnog znanja o sprječavanju zaraznih bolesti (higijenski minimum) i kontrole sustava kvalitete kojim osiguravamo neškodljivost hrane u iznosu od 103.993,39 eura. Preostali vlastiti prihodi ostvareni u iznosu od 103.822,77 eura odnose se na prihode od mikrobioloških usluga (bakteriološke, virološke, parazitološke, molekularne, mikološke i serološke pretrage) u iznosu od 91.571,51 euro, usluga dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije u iznosu od 11.669,26 eura te drugih usluga testiranja u iznosu od 582,00 eura. Usluge pružene na tržištu su obračunane na temelju cijena usluga koje je utvrdilo Upravno vijeće (2022.). Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR testiranje 47,00 eura te brzi test 13,50 eura. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema preporuci Ministarstva zdravstva.

Zavod je u lipnju 2020. donio Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, kojom su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda Zavoda. Navedena Odluka je u skladu s Odlukom o izvršavanju proračuna Bjelovarsko-bilogorske županije za 2023., prema kojoj se ostvareni vlastiti prihodi (na temelju ispostavljenih računa fizičkim i pravnim osobama) koriste za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i tržišnim uvjetima i nabavu nefinancijske imovine. Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 700,00 eura, i to od dva trgovačka društva za nabavu uređaja za zaprašivanje komaraca, insekata i drugih štetočina koji su u financijskim izvještajima iskazani na računu prihoda od pruženih usluga umjesto na računu tekućih donacija. Sredstva su namjenski utrošena.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.259.794,66 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.203.848,66 eura i iz proračuna Županije u iznosu od 55.946,00 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 1.203.848,66 eura ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 748.058,91 euro, ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 396.767,40 eura, od privremenog dodatka za plaće u iznosu od 38.551,50 eura, za posebnu nagradu za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 19.018,25 eura i za troškove korištenja programa Centralnog zdravstvenog informatičkog sustava Hrvatske (CEZIH) u Djelatnosti školske medicine u iznosu od 1.452,60 eura.

Prema Ugovoru zaključenom s HZZO-om o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. i 17. Dodatku ugovora iz studenoga 2023., ukupno su za deset zdravstvenih timova u 2023. ugovorena sredstva u iznosu od 765.208,09 eura, a prihodi su ostvareni u mjesečnim paušalnim iznosima u ukupnom iznosu od 748.058,91 euro, što je 17.149,18 eura manje od ugovorenog.

Prihodi su ostvareni za djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (ugovorena tri tima) u iznosu od 246.107,69 eura, preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata (ugovorena tri tima) u iznosu od 278.140,14 eura, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti (ugovoren jedan tim) u iznosu od 94.244,03 eura, javnog zdravstva (ugovoren jedan tim) u iznosu od 93.398,44 eura te pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (ugovoren jedan tim) u iznosu od 36.168,61 euro. Djelatnost zdravstvene ekologije (ugovoren jedan tim u prosincu 2023.) nije ostvarila prihode. Navedenim Ugovorom je utvrđeno, između ostalog, da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi nacionalne programe za rano otkrivanje raka dojke pozivanjem osiguranih osoba na preglede u sklopu preventivnih programa te očitanjem testa na okultno krvarenje u sklopu nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva. Koncem 2023. Zavod nema potraživanja od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite.

Prihodi u iznosu od 396.767,40 eura odnose se na prihode ostvarene na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite, zaključenog s HZZO-om u lipnju 2020. i devet dodataka navedenom Ugovoru (od kojih su tri zaključena tijekom 2023., a jedan u siječnju 2024. za 2023.) za dva tima u iznosu od 249.967,37 eura te na prihode ostvarene od provedenih dijagnostičkih postupka testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 146.800,03 eura. Prema Ugovoru i dodacima, maksimalni iznos sredstava (limit) za provođenje usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom koji Zavod može ostvariti iznosi 368.867,83 eura. Odnosi se na sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja i iznos sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite koji je obvezna platiti osigurana osoba odnosno njezino dopunsko osiguranje, a koji se isplaćuje nakon izvršene usluge i ispostavljenih računa u skladu s odredbama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u roku od 60 dana. Prema zapisniku o usklađenju zaprimljenih i likvidiranih računa u odnosu na ugovoreni iznos novčanih sredstava za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u djelatnosti mikrobiologije s parazitologijom za 2023., Zavod je HZZO-u ispostavio račune za usluge u iznosu od 429.148,23 eura, što je 60.280,40 eura ili 16,3 % više od ugovorenog limita (368.867,83 eura). Račune za usluge ispostavljene iznad ugovorenog limita u iznosu od 60.280,40 eura HZZO je vratio Zavodu. Nepriznate račune HZZO je isknjižio iz poslovnih knjiga. Nadalje, za dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 Zavod je ispostavio račune u iznosu od 98.454,10 eura, a za testiranja na bolest hripavac račune u iznosu od 10.319,40 eura. Zavod je prihvatio iznos potraživanja utvrđen navedenim zapisnikom HZZO-a, a poslovne promjene vezane za usklađenje potraživanja s HZZO-om Zavod je evidentirao u poslovnim knjigama za 2024.

Preostali prihodi od HZZO-a u iznosu od 38.551,50 eura ostvareni su u skladu s Odlukom o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23), a prihodi u iznosu od 19.018,25 eura ostvareni su za posebnu nagradu za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 (od čega se za isplaćenu nagradu u 2022. odnosi 9.381,48 eura, a za isplatu u 2023. odnosi se 9.636,77 eura). Nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 isplaćivana je do proglašenja prestanka epidemije.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 55.946,00 eura odnose se na sredstva iz proračuna Županije, odnosno na decentralizirana sredstva za nabavu nefinancijske imovine.

Ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) i odluke Županijske skupštine iz siječnja 2023. o kriterijima i mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. Sredstva su utrošena u skladu s odlukom Županijske skupštine za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 40.000,00 eura. Odnose se na kratkoročni zajam primljen od Županije u srpnju 2023. na temelju zaključenog ugovora za otplatu kratkoročnog (revolving) kredita primljenog od poslovne banke za nabavu aparata za molekularnu dijagnostiku. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini od 2,4 % godišnje i rok dospijeaća 31. prosinca 2023., a kao instrument osiguranja povrata zajma Zavod je dao zadužnicu na iznos zajma. U studenome 2023. zaključen je dodatak ugovora o davanju zajma prema kojem je izmijenjen rok vraćanja do 30. lipnja 2024. Za nabavu navedenog aparata za molekularnu dijagnostiku Zavod je u prosincu 2018. na temelju odluke Upravnog vijeća zaključio ugovor s poslovnom bankom o kratkoročnom (revolving) kreditu u iznosu od 53.089,12 eura. Zavod je navedeni kredit obnavljao od 2019. do 2023. i iskoristio sredstva u iznosu od 39.816,84 eura. Kratkoročni (revolving) kredit je vraćen u kolovozu 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.455.806,87 eura, što je 251.971,24 eura ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 223.503,22 eura ili 15,3 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća, materijalnih prava zaposlenika i isplate privremenog dodatka na plaću do lipnja 2023. te materijalni rashodi za 52.374,14 eura ili 9,3 % zbog povećanja cijena energenata i usluga.

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	1.463.626,65	1.687.129,87	115,3
2.	Materijalni rashodi	561.769,55	614.143,69	109,3
3.	Financijski rashodi	9.800,37	8.801,77	89,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.780,37	105.914,70	119,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	79.858,69	39.816,84	49,9
	Ukupni rashodi i izdaci	2.203.835,63	2.455.806,87	111,4
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	2.218.118,80	2.246.730,88	101,3
	Višak prihoda i primitaka	14.283,17	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	209.075,99	-

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 1.687.129,87 eura ili 68,7 % i materijalni rashodi u iznosu od 614.143,69 eura ili 25,0 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 154.533,31 euro i imaju udjel od 6,3 % u ukupnim rashodima i izdacima.



Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.388.689,40 eura, doprinose na plaće u iznosu od 224.860,49 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 73.579,98 eura. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 1.310.050,06 eura, plaće za pripravnost u iznosu od 47.854,01 eura, prekovremeni rad u iznosu od 21.269,28 eura i plaće za posebne uvjete rada zbog epidemije uzrokovane bolesti COVID-19 u iznosu od 9.516,05 eura. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika Zavoda iz 2017. utvrđeno je da plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada, dodaci i uvećanje plaća). Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu i donesena su rješenja o plaći. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Tijekom 2023. dva zaposlenika bila su u dopunskom radu. Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu regresa za godišnji odmor u iznosu od 19.500,00 eura, božićnice u iznosu od 19.500,00 eura, nagrade za radne rezultate u iznosu od 18.900,00 eura, otpremnine u iznosu od 6.163,69 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 5.025,76 eura, dar djeci u iznosu od 3.052,79 eura te naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 1.437,74 eura. Obračun plaća obavlja se putem Centraliziranog obračuna plaća.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 614.143,69 eura, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 331.151,59 eura, usluge u iznosu od 190.507,03 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 51.363,43 eura te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 41.121,64 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za lijekove u iznosu od 200.562,50 eura, drugi materijal i sirovine u iznosu od 36.390,05 eura, drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja (razni plinovi, sterilni nastavci s filterom za pipete, štapići za uzimanje brisa, podloge za mikroskope, zaštitne rukavice te ostala računalna oprema) u iznosu od 17.504,46 eura, električnu energiju u iznosu od 16.038,18 eura, uredski materijal u iznosu od 13.817,68 eura, plin u iznosu od 10.622,23 eura te motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 10.158,80 eura.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i za preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine, pedijatrijskim ordinacijama i drugima). Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, kvartalno se naručuju cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi pomoćna evidencija narudžbi, distribucije i utroška cjepiva, s podacima o količinama, ali bez navedenih cijena (vrijednosti). Kontrolu i nadzor nad distribucijom i potrošnjom svih obveznih cjepiva provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, na temelju mjesečnih i godišnjeg izvješća, koje je Zavod u 2023. sastavio i dostavio Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 2 216 doza, primljeno je 29 309 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 28 505 doza, otpisane su 624 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 2 396 doza raznovrsnih cjepiva. Prema izvješćima o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19 za 2023., početno stanje cjepiva na zalihi je 2 373 doza, primljeno je 4 420 doza, ukupno je u Zavodu utrošeno 1 327 doza, otpisane su 5 104 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalaze 362 doze. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod odlaganjem u infektivni otpad.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 55,6 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. utrošeno je 44,8 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, a u 2023. ukupno 19,5 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

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

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge za laboratorijsku analizu voda u iznosu od 42.148,45 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 33.410,48 eura (većim dijelom za održavanje medicinske i računalne opreme u iznosu od 26.912,52 eura), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 32.978,87 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 24.493,62 eura (većim dijelom odnose se na naknade vanjskim suradnicima po ugovorima o djelu u iznosu od 15.541,74 eura i druge intelektualne usluge u iznosu od 7.616,67 eura), računalne usluge u iznosu od 20.270,04 eura, komunalne usluge u iznosu od 8.940,19 eura (većim dijelom odnose se na ekološke usluge u iznosu od 2.263,50 eura te iznošenje i odvoz smeća 2.080,83 eura), čišćenje i pranje u iznosu od 8.424,51 euro i zdravstvene usluge u iznosu od 6.997,82 eura (većim dijelom odnosi se na obvezne i preventivne zdravstvene preglede u iznosu od 6.772,64 eura).

Rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 51.363,43 eura odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 32.132,85 eura, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 9.735,44 eura, službena putovanja u iznosu od 6.951,24 eura i naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu od 2.543,90 eura.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na reprezentaciju u iznosu od 12.384,91 euro, premije osiguranja u iznosu od 10.157,79 eura, naknade za rad članovima Upravnog vijeća (prema Odluci Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća iz 2004. isplaćivane su predsjedniku Upravnog vijeća u iznosu od 119,45 eura i članovima u iznosu od 92,91 euro po održanoj sjednici) u iznosu od 9.410,48 eura te članarine, pristojbe i naknade, godišnje parkirne karte i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 9.168,46 eura.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu od 8.801,77 eura odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu od 3.483,11 eura, kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih financijskih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 3.129,96 eura te zatezne kamate u iznosu od 2.188,70 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 105.914,70 eura. Odnose se na nabavu opreme u iznosu od 68.291,07 eura (većim dijelom medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 49.846,69 eura, računala u iznosu od 5.531,86 eura, hladnjaka u iznosu od 4.765,40 i namještaja za laboratorij u iznosu od 4.018,57 eura), dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 36.722,77 eura (od čega za rekonstrukciju i prenamjenu dijela garaža u skladišni prostor te uređenje sanitarnog čvora unutar zgrade Zavoda u iznosu od 17.815,38 eura, izradu projektne dokumentacije za energetska obnovu u iznosu od 13.245,50 eura i nadzornu kameru u iznosu od 672,51 euro) te nabave licence za računalni program u iznosu od 900,86 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 39.816,84 eura odnose se na otplatu kratkoročnog (revolving) kredita primljenog od poslovne banke prethodnih godina za nabavu aparata za molekularnu dijagnostiku.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 209.075,99 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 319.750,92 eura (višak za 2022. u iznosu od 14.283,17 eura i manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 334.034,09 eura) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 528.826,91 euro.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 1.451.031,98 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	1.068.311,32	1.111.605,55	104,1
1.1.	Građevinski objekti	895.976,87	918.806,01	102,5
1.2.	Postrojenja i oprema	111.286,31	138.009,51	124,0
1.3.	Prijevozna sredstva	32.698,43	25.539,46	78,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	28.349,71	29.250,57	103,2
2.	Financijska imovina	329.911,84	339.426,43	102,9
2.1.	Novčana sredstva	110.586,35	97.665,55	88,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.308,39	64.176,44	104,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	157.865,80	177.584,44	112,5
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	151,30	0,00	-
	Ukupno imovina	1.398.223,16	1.451.031,98	103,8
3.	Obveze	351.757,64	524.442,84	149,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	273.358,62	467.251,52	170,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.802,64	23.156,23	1 284,6
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	76.596,38	34.035,09	44,4
4.	Vlastiti izvori	1.046.465,52	926.589,14	88,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.398.223,16	1.451.031,98	103,8
	Izvanbilančni zapisi	119.147,72	105.180,00	88,3

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije je povećana vrijednost opreme za 26.723,20 eura ili 24,0 % zbog zamjene dotrajale opreme te građevinskih objekata u iznosu od 22.829,14 eura ili 2,5 % zbog rekonstrukcije garaže radi prenamjene u skladišni prostor za potrebe novoosnovanog odjela za deratizaciju, dezinfekciju i dezinfekciju.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 918.806,01 euro odnosi se na zgradu Zavoda u iznosu od 1.065.022,30 eura, garažu u iznosu od 106.194,29 eura, nadogradnju kata epidemiologije u iznosu od 10.142,37 eura i ostale građevinske objekte u iznosu od 2.163,38 eura (dvorišna ograda), umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 264.716,33 eura.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 138.009,51 euro najvećim dijelom odnosi se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 559.456,53 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 257.459,51 euro (od čega su računala i računalna oprema u iznosu od 120.840,28 eura, laboratorijski namještaj u iznosu od 70.226,55 eura i uredski namještaj u iznosu od 66.392,68 eura), opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 57.953,90 eura, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 25.950,18 eura te komunikacijsku opremu u iznosu od 9.557,25 eura, umanjene za ispravak vrijednosti u iznosu od 772.367,86 eura.

Financijska imovina u iznosu od 339.426,43 eura odnosi se na novčana sredstva u iznosu od 97.665,55 eura (sredstva na žiroračunu 94.762,46 eura te novac u blagajni 2.903,09 eura), potraživanja u iznosu od 233.717,88 eura te jamčevne pologe u iznosu od 8.043,00 eura.

Zavod je u prosincu 2022. donio Proceduru blagajničkog poslovanja, kojom je utvrdio blagajnički maksimum (po pomoćnim blagajnama (šest) iznosi 2.000,00 eura po blagajni, a za glavnu blagajnu iznosi 4.000,00 eura). Jamčevni polozi odnose se na učešće za nabavu vozila na *leasing* te ih je trebalo evidentirati kao smanjenje obveza u okviru računa obveza za financijski *leasing*, što je učinjeno u poslovnim knjigama za 2024.

Ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti koncem 2023. iskazana su u iznosu od 264.753,78 eura i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 208.620,34 eura i ostala potraživanja u iznosu od 56.133,44 eura (od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 40.900,00 eura). Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode od pruženih zdravstvenih usluga prema Cjeniku Zavoda u iznosu od 104.378,88 eura (za zdravstvene usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim i fizičkim osobama izvan obveznog zdravstvenog osiguranja te usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane), potraživanja od HZZO-a u iznosu od 72.564,93 eura (za usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom iz obveznog zdravstvenog osiguranja na temelju ugovora te dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 i na bolest hripavac za koje nije ugovoren limit) te potraživanja za upravne i administrativne, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 31.676,53 eura (za dopunsko zdravstveno osiguranje i sufinanciranje cijene usluge zdravstvenih pregleda od HZZO-a u iznosu od 24.089,21 euro te privatnih osiguravajućih društava u iznosu od 7.587,32 eura). Obavljen je ispravak vrijednosti potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 31.035,90 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 177.584,44 eura. Prema analitičkim podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., dospjela potraživanja iznose 147.336,63 eura i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Do konca travnja 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 155.407,14 eura. Zavod poduzima mjere naplate potraživanja slanjem opomena, opomena pred tužbu te pokretanjem ovršnih postupaka.

Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 524.442,84 eura i veće su za 172.685,20 eura ili 49,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 467.251,52 eura (obveze za zaposlene u iznosu od 235.478,62 eura, materijal i energiju u iznosu od 109.264,54 eura, usluge u iznosu od 94.855,48 eura i druge obveze u iznosu od 27.652,88 eura), obveze za kredite i zajmove (financijski *leasing* za nabavu dva osobna vozila) u iznosu od 34.035,09 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.156,23 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze iznose 269.245,83 eura, od čega je do konca travnja 2024. podmireno 115.950,94 eura.

Izvanbilančni zapisi iznose 105.180,00 eura, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (bjanko-zadužnice) Županiji u iznosu od 40.000,00 eura za primljeni kratkoročni zajam, Ministarstvu zdravstva u iznosu od 33.180,00 eura i *leasing* društvu u iznosu od 32.000,00 eura kao garancija za uredno ispunjenje obveza.

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

U okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Zavod provodi projekt Centralno financiranje specijalizacija, kojim se omogućava specijalističko usavršavanje doktora medicine. Zavod je u rujnu 2023. zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje.

Prema navedenom Ugovoru Ministarstvo zdravstva osigurava Zavodu specijalističko usavršavanje doktora medicine, i to po jednog u djelatnosti epidemiologije te iz školske i adolescentne medicine. Navedene specijalizacije planirane su Planom specijalizacije. Ukupna vrijednost projekta odnosno prihvatljivi troškovi i dodijeljena bespovratna sredstva iznose 146.244,42 eura. Razdoblje provedbe projekta je od lipnja 2022. do prosinca 2026. Prema Ugovoru, tijekom specijalizacije Zavod snosi troškove (isplaćuje plaću, naknadu plaće i ostala materijalna prava i druge troškove) te podnosi zahtjeve za nadoknadu sredstava kako bi ostvario bespovratna sredstva projekta.

U siječnju 2022. zaključen je sa specijalizantom Ugovor o radu i Ugovor o međusobnim pravima i obvezama za specijalizaciju doktora medicine iz školske i adolescentne medicine. Rješenje o odobrenju specijalizacije pribavljeno je krajem svibnja 2022. od Ministarstva zdravstva, nakon čega je Prvim dodatkom Ugovora iz lipnja 2022. određen početak specijalizacije. Do konca 2023. Zavod je ispostavio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 49.002,76 eura (od čega se 20.161,34 eura odnosi na 2022., a 28.841,42 eura na 2023.), po kojima su isplaćena sredstva u siječnju i veljači 2024. u iznosu od 48.108,08 eura. Razlika sredstava u iznosu od 894,68 eura odnosi se na financijsku korekciju u skladu s Ugovorom.

## **Javna nabava**

Zavod je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) i drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a izmjene i dopune Plana nabave u prosincu 2023. Planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 627.030,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a odnosi se na provođenje otvorenih postupaka javne nabave u iznosu od 185.800,00 eura, nabavu plina i električne energije koju provodi Županija u iznosu od 60.000,00 eura te postupke jednostavne nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 381.230,00 eura.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljeni su Plan nabave i njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažuriran je u vrijeme obavljanja revizije i sadrži sve propisane podatke. Na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave iz prosinca 2022. te popis gospodarskih subjekata s kojima je ravnatelj ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave propisana je nabava procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno do 66.360,00 eura za radove. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 10.000,00 eura provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora, a prikupljanje ponuda može se provesti od jednog gospodarskog subjekta ili prikupljanjem više ponuda ovisno o procjeni naručitelja. Nabava procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 10.000,00 eura provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda koji se upućuje na adrese najmanje tri gospodarska subjekta (u određenim slučajevima može i na manje), a rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključen je ugovor o nabavi roba u vrijednosti od 178.200,00 eura.

Vrijednost jednostavne nabave iznosi 463.260,21 euro bez PDV-a (od čega roba u vrijednosti od 249.110,14 eura, usluga u vrijednosti od 199.468,10 eura i radova u vrijednosti od 14.681,97 eura). Sastavljena je pomoćna evidencija koja sadrži podatke o nabavi roba, usluga i radova u postupcima jednostavne nabave.

Revizijskim postupcima obuhvaćena je nabava roba i usluga u vrijednosti od 248.576,25 eura bez PDV-a. Odnosi se na otvoreni postupak javne nabave laboratorijskih testova za molekularnu dijagnostiku SARS-CoV-2 u vrijednosti od 178.200,00 eura bez PDV-a. Navedeni postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, pregledano je pet postupaka jednostavne nabave na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi robe i usluge u ukupnoj vrijednosti od 70.376,25 eura. Odnose se na nabavu roba u iznosu od 59.476,25 eura (od čega je pribor i potrošni materijal za specijalne aparate u iznosu od 20.161,25 eura, imunokoromatografski testovi u iznosu od 14.262,50 eura, bočice za hemokulture u iznosu od 12.691,00 euro i cjepivo protiv krpeljnog meningoencefalitisa u iznosu od 12.361,50 eura) te uslugu izrade projektno-tehničke dokumentacija za energetske obnovu zgrade u iznosu od 10.900,00 eura. Postupci jednostavne nabave provedeni su u skladu s Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 31. listopada 2024.

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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 planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
14. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama
16. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (prosinac 2022.).
17. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
19. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
20. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
21. 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)
22. Statut (lipanj 2019., prosinac 2022. i svibanj 2023.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, popisa imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, projekata, postupaka javne nabave i izvršenja ugovora s HZZO-om). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

## Nalaz za 2023.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi i primici, rashodi i izdaci, 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 računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene te obveze i manjak prihoda i primitaka.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja i popis imovine i obveza.

#### – Evidentiranje poslovnih događaja

Tijekom 2023. rashodi za nabavu lijekova i medicinskog potrošnog materijala ostvareni su u iznosu od 239.288,17 eura. Zavod nabavu i utrošak lijekova i medicinskog potrošnog materijala ne evidentira na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti u glavnoj knjizi te ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine (lijekova, medicinskog potrošnog materijala i drugo) po vrsti, količini i vrijednosti. Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti. Odredbama članka 7., stavka 4. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da proračunski korisnici u djelatnosti zdravstva obvezno vode analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Slijedom navedenog, nabavljeni lijekovi i medicinski potrošni materijal evidentirani su izravno na rashodima sirovina i materijala u trenutku nabave, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Popisom imovine i obveza popisani su lijekovi i medicinski potrošni materijal na 31. prosinca 2023. u vrijednosti od 30.263,39 eura, ali za vrijednost neutrošenih zaliha nisu umanjeni rashodi niti je evidentirana vrijednost zaliha. Zbog navedenog, u financijskim izvještajima za 2023. rashodi za lijekove i medicinski potrošni materijal te financijski rezultat (manjak) više su iskazani za 30.263,39 eura, a zalihe manje za navedeni iznos. Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika. Koncem prosinca 2023. stupio je na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), čije odredbe se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od siječnja 2025. Navedenim Pravilnikom je na isti način propisano ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine i primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja kod priznavanja rashoda za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine u djelatnosti zdravstva. Odredbom članka 14. navedenog Pravilnika propisano je kako se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška, odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena, odnosno prodana.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha lijekova i medicinskog potrošnog materijala po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže evidentirati rashode za lijekove i medicinski potrošni materijal u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

U srpnju 2023. Zavod je sa Županijom zaključio Ugovor o pozajmici u iznosu od 40.000,00 eura. Ugovorena je fiksna kamatna stopa u visini 2,4 % godišnje i rok dospjeća 31. prosinca 2023. Kao instrument osiguranja povrata zajma Zavod je dao zadužnicu u iznosu zajma. U studenome 2023. zaključen je dodatak ugovora o davanju zajma prema kojem je izmijenjen rok dospjeća do 30. lipnja 2024. U poslovnim knjigama za 2023. primljeni kratkoročni zajam evidentiran je na računu primljenih zajmova od županijskih proračuna te računu novčanih sredstava. Obveza po kratkoročnom zajmu u iznosu od 40.000,00 eura nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2023., što je utjecalo na točnost podataka o iznosu obveza i vlastitih izvora iskazanih u financijskim izvještajima za 2023. Prema odredbi članka 78., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se primljeni dugoročni krediti i zajmovi i kratkoročni koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91. Navedena obveza iskazana je u poslovnim knjigama za 2024.

– Popis imovine i obveza

Zavod je obavio popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023., ali nije cjelovit. Popisom imovine obuhvaćena je dugotrajna i kratkotrajna nefinancijska imovina, novčana sredstva na žiroračunu i blagajni, potraživanja i obveze. Dugotrajna nefinancijska imovina popisana je u vrijednosti od 1.111.605,55 eura i istovjetna je podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Kratkotrajna nefinancijska imovina popisana je u iznosu od 38.685,57 eura, od čega se na zalihe lijekova i medicinskog potrošnog materijala odnosi 30.263,39 eura. Potraživanja u iznosu od 208.620,34 eura i obveze u iznosu od 524.442,84 eura nisu popisane pojedinačno po dužnicima i vjerovnicima te iznosima potraživanja odnosno obveza, nego prema skupinama računa glavne knjige. Zavod nije upućivao izvode otvorenih stavaka, koji su potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza.

Popisom nisu obuhvaćeni izvanbilančni zapisi (dani instrumenti osiguranja plaćanja) koji prema podacima iz glavne knjige iznose 105.180,00 eura i potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenika te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu od 64.176,44 eura.

Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a popisom treba obuhvatiti i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa iz članka 85. navedenog Pravilnika. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz 2015., između ostalog, uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Obveznici primjene Upute su i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Navedenom Uputom propisano je, između ostalog, da su proračunski korisnici obvezni provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS).

Novim Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je na snazi od 30. prosinca 2023., propisan je, između ostalog, način obavljanja popisa imovine i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, preporučuje provoditi usklađivanje s dužnicima i vjerovnicima kako bi se potvrdila vjerodostojnost evidentiranih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama Zavoda.***

## 2. Rashodi za zaposlene

- 2.1. Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.687.129,87 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.388.689,40 eura, doprinose na plaće u iznosu od 224.860,49 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 73.579,98 eura.

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 21.269,28 eura. Prekovremeni rad trajao je više od zakonom propisanih 180 sati godišnje za dvoje administrativno-tehničkih zaposlenika, i to više do 488 sati godišnje. Dio prekovremenih sati, i to za jednu zaposlenicu 260 sati, a za drugu 216 sati ostvaren je neopravdano bez odluke ravnatelja (za neopravdano ostvarene prekovremene sate zaposlenice su vratile sredstva u iznosu od 3.225,8 eura). Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Tako je prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu propisano da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno.

Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna.

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

Nadalje, u okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za pripravnost u iznosu od 47.854,01 euro. Naknadu za pripravnost Zavod je obračunao zaposlenicima kojima je u koeficijentu složenosti poslova sadržan položajni dodatak na koeficijent složenosti poslova prema položaju umjesto na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su zaposlenici pripravnici. Prema odredbama članka 52. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, pripravnost jest oblik rada kada radnik ne mora biti nazočan u zdravstvenoj ustanovi, ali mora biti dostupan radi obavljanja hitne medicinske pomoći. Naknada za pripravnost utvrđuje se u odnosu na osnovnu plaću i iznosi: 4,0 % za 16 sati radnim danom, a 7,0 % za 24 sata subotom, nedjeljom i blagdanom. Za zaposlenike kojima je u koeficijentu složenosti poslova sadržan položajni dodatak ili taj dodatak ostvaruju temeljem odredbi Kolektivnog ugovora, naknada za pripravnost obračunava se u odnosu na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je zaposlenik pripravan. Zavod je od lipnja 2024. naknadu za pripravnost zaposlenicima obračunao na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem su zaposlenici pripravnici, u skladu s Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

### 3. Obveze i manjak prihoda i primitaka

- 3.1. Obveze su koncem 2023. iskazane u iznosu od 524.442,84 eura i veće su za 172.685,20 eura ili 49,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 467.251,52 eura, obveze za kredite i zajmove u iznosu od 34.035,09 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 23.156,23 eura. U financijskim izvještajima nisu iskazane obveze prema Županiji s osnova pozajmice u iznosu od 40.000,00 eura te ukupne iskazane i neiskazane obveze iznose 564.442,84 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iskazanim u obrascu Bilanca, dospjele obveze iznose 269.245,83 eura, a nedospjele 255.197,01 euro.

Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2023. iskazan je u iznosu od 528.826,91 euro (odnosi se na manjak prihoda nad rashodima za 2023. u iznosu od 209.075,99 eura te manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 319.750,92 eura).

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Odluku o sukcesivnom pokriću manjka za razdoblje 2023. – 2025., kojom je planirano pokriće dijela manjka u ukupnom iznosu od 106.178,24 eura, i to u 2023. u iznosu od 26.544,56 eura te u 2024. i 2025. u iznosu od 39.816,84 eura godišnje (ostatak manjka prihoda planirano je pokriti u narednim godinama), dok je Financijskim planom za 2023. i projekcijama za 2024. i 2025. planirano djelomično pokriće prenesenog manjka u ukupnom iznosu od 57.930,00 eura, i to u 2023. u iznosu od 14.931,00 eura, u 2024. u iznosu od 13.139,00 eura, a u 2025. u iznosu od 29.860,00 eura. Iz navedenog proizlazi da Financijski plan za 2023. i njegove projekcije daju drukčije podatke o pokriću manjka od Odluke o sukcesivnom pokriću manjka za razdoblje 2023. – 2025. iako bi trebali biti usklađeni. Navedeni akt sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera u cilju pokrića manjka prihoda Zavoda iz prethodnih razdoblja i ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata. Mjerama je obuhvaćeno povećanje broja postojećih te proširenje novih usluga kojima bi se povećala fakturirana realizacija, racionalizacija rashoda poslovanja uz zadržavanje kvalitete rada, ostvarivanje prihoda korištenjem PCR uređaja te kontinuirano praćenje naplate prihoda. Akcijskim planom provedbe navedeni su opisi i način provedbe mjera te rok za njihovo provođenje, dok financijski učinak koji se planira postići provođenjem navedenih mjera i odgovorna osoba za njihovo provođenje nisu navedeni. Za 2023. nisu ostvareni prihodi za pokriće planiranog manjka prihoda i primitaka, nego je ostvaren novi manjak u iznosu od 209.075,99 eura.

U studenome 2023. Upravno vijeće je donijelo Odluku o sukcesivnom pokriću manjka za razdoblje 2024. – 2026. Navedenom Odlukom planirano je pokriće dijela manjka u ukupnom iznosu od 183.910,00 eura, i to u 2024. u iznosu od 89.791,00 eura te u 2025. u iznosu od 94.119,00 eura (ostatak manjka prihoda planirano je pokriti u narednim godinama). Navedena Odluka sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te akcijski plan provedbe navedenih mjera u cilju pokrića manjka prihoda Zavoda iz prethodnih razdoblja i ostvarenja pozitivnog financijskog rezultata. Prema navedenoj Odluci, glavni uzrok iskazanog manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je nepovoljan odnos prihoda (potraživanja) od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u odnosu na rashode (obveze) za redovno poslovanje te povećanih prava zaposlenika iz radnog odnosa (osnovica za obračun plaće, kao i dodaci na plaću utvrđeni kolektivnim ugovorom). Osim toga, na redovno poslovanje značajno je utjecalo povećanje cijena roba za daljnju prodaju i energenata, što je utjecalo na nepodmirivanje tekućih obveza za materijalne rashode.

Mjere za pokriće manjka odnose se na povećanje vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu povećanjem broja pruženih usluga, praćenjem naplate prihoda i uvođenjem novih usluga medicine rada te smanjenjem rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pruženih usluga. U akcijskom planu provedbe mjera navedeni su nazivi, opis i način provedbe mjera i rok provedbe, dok financijski učinak koji se planira postići provođenjem navedenih mjera i odgovorna osoba za njihovo provođenje nisu navedeni.

Revizijom je utvrđeno da je Zavod proveo određene mjere za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja.

U 2023. u odnosu na prethodnu godinu, povećan je broj obavljenih usluga, uvedene su nove usluge osnivanjem odjela za dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju u Službi za zdravstvenu ekologiju te je uspostavljena naplata prihoda provođenjem mjera naplate.

Međutim, navedene mjere nisu pridonijele smanjenju manjka prihoda.

Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu, ukoliko proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi. Također, skreće se pozornost da je u siječnju 2024. stupio na snagu Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine 1/24). Navedeni Pravilnik sadrži, između ostalog, i format izgleda višegodišnjeg plana uravnoteženja.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi brigu o preuzimanju novih obveza u idućim proračunskim razdobljima te utvrditi aktivnosti i odrediti ciljeve odnosno financijski učinak koji bi se trebao postići provođenjem mjera planiranih Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka prihoda i osobe odgovorne za njihovo provođenje te pratiti i izvještavati o provedbi navedenih mjera po godinama. Također se nalaže izraditi višegodišnji plan uravnoteženja u skladu s odredbama Pravilnika o planiranju u sustavu proračuna.***

*Zavod u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023.*