



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/24-04/18
URBROJ: 613-21-24-10
Dubrovnik, 15. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Dubrovačko-
neretvanske
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	9
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	9
	Sustav unutarnjih kontrola	11
	Planiranje i izvršenje plana	13
	Financijski izvještaji	14
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2023.	25
	Ciljevi i područja revizije	25
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	25
	Metode i postupci revizije	26
	Nalaz za 2023.	28

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su nepovoljna mišljenja.

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

A) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2023. nisu sastavljeni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Koncem lipnja 2023. Zavod je prestao s korištenjem postojećeg računovodstvenog programa te je početkom srpnja 2023. započeo s korištenjem novog računovodstvenog programa. Prema podacima iz glavne knjige na 30. lipnja 2023. ukupna vrijednost imovine iznosi 2.872.980,02 eura (nefinancijska imovina 939.147,82 eura, a financijska imovina 1.933.832,20 eura), dok vrijednost obveza i vlastitih izvora iznosi 3.121.320,19 eura (obveze 607.182,17 eura te vlastiti izvori 2.514.138,02 eura).

Navedeni podaci prije prijenosa u novi računovodstveni program nisu usklađeni jer vrijednost ukupne imovine nije jednaka vrijednosti obveza i vlastitih izvora, nego je vrijednost imovine manja za 248.340,17 eura od vrijednosti obveza i vlastitih izvora. Nadalje, prijenos podataka na račune glavne knjige zbog korištenja novog računovodstvenog programa nije obavljen na način da završno stanje imovine, obveza i vlastitih izvora koncem lipnja 2023. odgovara stanju početkom srpnja 2023. U odnosu na stanje evidentirano na računima glavne knjige koncem lipnja 2023., značajnija odstupanja stanja na računima glavne knjige početkom srpnja 2023. odnose se na potraživanja evidentirana u iznosu manjem za 544.702,11 eura (za prihode od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) na temelju ugovornih obveza u iznosu manjem za 403.887,59 eura i od pruženih usluga u iznosu manjem za 140.814,52 eura), vlastite izvore evidentirane u iznosu manjem za 432.626,17 eura te obveze u iznosu manjem za 181.309,90 eura. U razdoblju od srpnja do prosinca 2023. u više navrata je evidentirano usklađenje podataka sa stanjem koncem lipnja 2023., ali iz dokumentacije nije vidljivo na što se prijenos podataka odnosi, a analitički računi iz glavne knjige koju Zavod koristi od srpnja 2023. ne sadrže opis poslovnih događaja. Iako je stanje imovine koncem 2023. jednako stanju obveza i vlastitih izvora, zbog opisanog načina evidentiranja poslovnih promjena ne može se potvrditi da su podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2023. točni.

Potraživanja od HZZO-a (za pružene usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite, dopunsko zdravstveno osiguranje, program za službu školske medicine te za naknade za bolovanja iznad 42 dana) evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima koncem godine u iznosu od 141.673,86 eura nisu istovjetna podacima iz Zapisnika HZZO-a o usklađenju otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2023. u kojem su iskazana u iznosu od 87.848,88 eura, odnosno manje za 53.824,98 eura. U poslovnim knjigama nije evidentirano usklađenje navedenih potraživanja sa Zapisnikom HZZO-a. Za potraživanja za pružene usluge u ukupnom iznosu od 34.462,24 eura Zavod ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su spomenuta potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama. Također, umanjeње potraživanja za pružene usluge u iznosu od 8.783,19 eura evidentirano je u poslovnim knjigama bez knjigovodstvene isprave te se ne može potvrditi da je poslovni događaj vezan za navedeno umanjeње stvarno nastao. Analitička evidencija potraživanja od pojedinih kupaca (fizičke osobe – građani te za participaciju mikrobiologije Dubrovnik) za pružene usluge koja su na koncu 2023. evidentirana u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 4.244,26 eura nije ustrojena po subjektima, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke. S obzirom na to da završno stanje spomenutih potraživanja koncem lipnja 2023. nije preneseno u novi računovodstveni program, Zavod ne raspolaže točnim podacima o navedenim potraživanjima, koja su, prema podacima iz analitičke evidencije potraživanja, koncem lipnja 2023. iznosila 38.097,67 eura.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 979.579,34 eura (nabavna vrijednost 2.978.934,61 euro i ispravak vrijednosti 1.999.355,27 eura). Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ustrojena je za vrijeme obavljanja revizije i sadrži podatke o vrijednosti navedene imovine na 31. prosinca 2023.

U odnosu na podatke o vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u Bilanci, u analitičkoj evidenciji je nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana manje za 107.231,64 eura, ispravak vrijednosti manje za 94.309,53 eura, a knjigovodstvena vrijednost manje za 12.922,11 eura. S obzirom na to da pri obavljanju popisa imovine i obveza za 2023. popisne liste nefinancijske imovine ne sadrže podatke o pojedinačnoj vrijednosti nefinancijske imovine te da podaci o vrijednosti nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi nisu uspoređivani, ne može se potvrditi koja je točna i pouzdana vrijednost nefinancijske imovine. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine koncem 2023. nije obavljen.

Sredstva koja je doznačio HZZO za isplatu privremenog dodatka na plaću u iznosu od 71.092,14 eura te za posebnu nagradu zaposlenicima koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 12.034,52 eura nisu evidentirana ni iskazana u okviru prihoda, nego je s isplatom navedenog dodatka zaposlenicima istodobno evidentirano umanjeње rashoda za zaposlene u spomenutom iznosu zbog čega su prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu manjem za 83.126,66 eura.

U izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koji se odnose na dvije bjanko-zadužnice dane Ministarstvu zdravstva u ukupnom iznosu od 141.361,40 eura te primljene bjanko-zadužnice kao osiguranje plaćanja u ukupnom iznosu od 872.423,92 eura.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 408.530,97 eura, a odnose se na utrošak osnovnog materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti u iznosu od 388.663,17 eura te pomoćnog i sanitetskog materijala za obavljanje djelatnosti i ostalog materijala i sirovina u ukupnom iznosu od 19.867,80 eura. Zavod rashode za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentira u glavnoj knjizi u trenutku nabave, na način da istodobno evidentira zaduženje i razduženje skladišta te izdavanje materijala službama za koje se spomenuti materijal nabavlja, a ne u trenutku stvarne potrošnje. Zavod nema ustrojene evidencije o zalihama materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti po službama. Popisom imovine i obveza na koncu godine stanje spomenutih zaliha nije obuhvaćeno.

Ravnatelj Zavoda je u rujnu 2023. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza, prema kojoj je popis materijalne imovine potrebno obaviti tijekom prosinca 2023., a popis potraživanja i obveza do sredine siječnja 2024. U siječnju 2024. ravnatelj je donio Odluku o izmjeni i dopuni odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza, prema kojoj je popis imovine i obveza potrebno obaviti do konca ožujka 2024. Prema Obrazloženju navedene Odluke, produljenje roka za obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza potrebno je zbog prelaska na novo programsko rješenje te nemogućnosti kreiranja popisnih lista iz programa. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisom obuhvaćena nefinancijska imovina u popisne liste unesena je samo opisno, bez naturalnih i novčanih izraza.

Zalihe uredskog i drugog materijala, koje prema podacima iz glavne knjige iznose 11.526,76 eura, nisu popisane te nije utvrđeno na što se navedene zalihe odnose. Potraživanja koja prema podacima iz glavne knjige koncem 2023. iznose 635.553,12 eura i obveze koje iznose 506.920,07 eura nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Također, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni ni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 49.442,25 eura. (točka 3. Nalaza)

B) NEPOVOLJNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2023. u značajnom dijelu nije obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, zbog nepravilnosti opisanih u odjeljku Osnova za izražavanje nepovoljnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje nepovoljnog 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 nepovoljnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Na mrežnim stranicama Zavoda objavljena su financijska izvješća, plan nabave, informacije o javnim uslugama koje Zavod pruža, obavijesti i dokumentacija potrebna za sudjelovanje u natječajnom postupku za zapošljavanje, informacije o unutarnjem ustrojstvu te obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima te visinom naknade za pristup informacijama.

Međutim, na mrežnim stranicama Zavod nije objavio veći broj dokumenata i informacija za koje je Zakonom o pravu na pristup informacijama propisana obveza objave, između ostalog: zakone i ostale propise koji se odnose na njegovo područje rada; opće akte i odluke koje donosi, a kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada Zavoda; podatke o izvorima financiranja, financijski plan te izvješća o izvršenju financijskog plana; informacije o imenima voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt te zaključke sa službenih sjednica Upravnog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama.

Prema Statutu tijela Zavoda su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo i Povjerenstvo za kvalitetu. Statutom nije utvrđena obveza ustrojavanja niti je ustrojeno Povjerenstvo za lijekove. Prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi, a članove Povjerenstva imenuje Upravno vijeće.

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća, revizijom je utvrđeno da ravnatelj tijekom 2023. nije podnosio Upravnom vijeću pisana izvješća o poslovanju Zavoda, što je prema odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti trebao učiniti jedanput tromjesečno. Nadalje, Upravno vijeće nije podnijelo izvješće osnivaču (Dubrovačko-neretvanskoj županiji) o svom radu za 2023., što je prema odredbama navedenog Zakona trebalo učiniti najmanje jedanput godišnje. Također, Povjerenstvo za kvalitetu izradilo je godišnje izvješće o radu, a bilo je obvezno ravnatelju podnositi tromjesečna izvješća. (točka 1. Nalaza)

- Program rada i razvoja za 2023. nije izrađen. Obveza donošenja programa rada i razvoja propisana je Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Zakonom o ustanovama. Donosi ga upravno vijeće, a njime se planiraju poslovi i programi zdravstvenih ustanova za određeno razdoblje i trebali bi biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu.

Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 4.063.862,00 eura, rashodi u iznosu od 4.139.186,00 eura te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu od 75.324,00 eura (u planirane prihode nisu uključeni prihodi Županije). Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu od 3.980.960,00 eura. Druge izmjene i dopune Financijskog plana nisu podnesene Upravnom vijeću na usvajanje.

Zavod je sastavio dva šestomjesečna izvještaja o izvršenju Financijskog plana, i to za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2023. te za razdoblje od 1. srpnja do 31. prosinca 2023. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. nije sastavljen do propisanog roka (31. ožujka 2024.) i nije podnesen Upravnom vijeću na usvajanje. Zavod je nakon navedenog roka dostavio Županiji podatke potrebne za uključenje u Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Županije.

Financijski plan, njegove izmjene i dopune te šestomjesečni izvještaji o izvršenju Financijskog plana sadrže podatke potrebne za uključenje u proračun, odnosno izvještaj o izvršenju proračuna Županije, između ostalog, podatke o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima. U Financijskom planu su programi navedeni oznakom, ali ne i opisom te nemaju poveznicu s obrazloženjem Financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela Financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa s ciljevima, ali ne sadrži pokazatelje uspješnosti ostvarenja ciljeva. Financijski plan, njegove izmjene i dopune te šestomjesečni izvještaji o izvršenju financijskog plana ne sadrže elemente propisane Zakonom o proračunu, prema kojem se financijski plan sastoji od općeg i posebnog dijela, a izvještaji o izvršenju financijskog plana sadrže opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

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

- Prema financijskim izvještajima, ukupni manjak prihoda koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 684.608,25 eura.

Sastoji se od manjka prihoda ostvarenog za 2023. u iznosu od 331.302,80 eura te prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina (od 2020.) u iznosu od 353.305,45 eura. Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda. S obzirom na to da Zavod od 2020. kontinuirano ostvaruje manjak prihoda, trebalo je izraditi višegodišnji plan uravnoteženja, što nije učinjeno. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana. (točka 3. Nalaza)

- Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.689.148,58 eura, a vrijednosno su najznačajniji prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 1.772.575,32 eura ili 48,0 % ukupnih prihoda. Odnose se na: analizu, praćenje i ocjenu zdravstvene ispravnosti vode te zdravstvene ispravnosti hrane i druge usluge iz djelokruga rada Službe za zdravstvenu ekologiju; analiziranje mikrobiološke čistoće objekata u prometu s hranom; implementaciju i održavanje sustava kontrole zdravstvene ispravnosti hrane; pružanje usluge izobrazbe iz zdravstvenog odgoja i zdravstvenih pregleda osoba pod zdravstvenim nadzorom; provedbu stručnog nadzora nad provedbom preventivne i obvezne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; usluge javnozdravstvene mikrobiološke djelatnosti te ostale usluge iz higijensko-epidemiološke djelatnosti. Ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda uređeno je Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija. Navedeni Pravilnik donio je ravnatelj u kolovozu 2022., a prema Zakonu o proračunu trebalo ga je donijeti Upravno vijeće Zavoda.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2023. dospjela su potraživanja u iznosu od 535.005,37 eura ili 74,4 % ukupnih potraživanja. Zavod ne vodi evidenciju o naplati potraživanja ni o poduzetim mjerama naplate. Revizijom je utvrđeno da su za naplatu potraživanja pojedinim dužnicima upućivane opomene. Zavod u 2023. nije provodio sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja iako je, na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga, od 634 kupca zaprimio zadužnice kao osiguranje plaćanja. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Opće bolnice Dubrovnik za obavljanje mikrobioloških usluga u iznosu od 195.677,65 eura, od čega su dospjela u iznosu od 178.044,73 eura, a za koje Zavod nije poduzimao mjere naplate. (točka 4. Nalaza)

- Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave. Zadnje izmjene i dopune Plana nabave sadrže podatke o postupcima nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 943.244,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se 385.000,00 eura odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 558.244,00 eura na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave. Plan nabave objavljen na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.138.700,00 eura bez PDV-a. Plan nabave objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave sadrži podatke o postupcima nabave planiranim Planom nabave te njegovim prvim izmjenama i dopunama, a ne sadrži podatke o postupcima nabave planiranim drugim i trećim izmjenama i dopunama Plana nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatak o pregovaračkom postupku bez prethodne objave (za nabavu medicinskog potrošnog materijala) u vrijednosti od 103.098,26 eura bez PDV-a, odnosno u vrijednosti od 128.872,83 eura s PDV-om. Navedeni Registar nije cjelovit jer ne sadrži podatke o predmetima nabave roba, radova i usluga ukupne vrijednosti od 200.480,11 eura bez PDV-a, čija je pojedinačna vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Nakon provedenog postupka jednostavne nabave, zaključen je s odabranim ponuditeljem ugovor za isporuku i montažu dizalice topline u iznosu od 26.533,66 eura bez PDV-a. Za navedenu nabavu Zavodu je ispostavljena okončana situacija i račun u iznosu od 26.518,99 eura bez PDV-a. Potom je Zavod od istog dobavljača pribavio ponudu za zamjenu dizalice topline i prateće radove u vrijednosti od 2.670,62 eura bez PDV-a, od čega se vrijednosno najznačajnija stavka ponude odnosi na ugradnju magnetnog hvatača nečistoća u iznosu od 1.483,10 eura, koji nije bio sastavni dio nabavljene dizalice topline. Iz navedenog proizlazi da predmet nabave nije bio valjano određen, odnosno da nije sadržavao sve tražene značajke robe koja je bila predmet nabave. S obzirom na to da je nabavljena oprema s pratećim radovima u vrijednosti od 29.189,61 euro bez PDV-a, za nabavu je, umjesto postupka jednostavne nabave, trebalo provesti postupak javne nabave. (točka 6. 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 finansijskim 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 javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti promicanja zdravlja, epidemiologije, mikrobiologije, javnog zdravstva, zdravstvene ekologije, školske medicine, zaštite mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u Registar ustanova Trgovačkog suda u Dubrovniku te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Osnivač Zavoda je Županija. Sjedište je Dr. Andrije Šercera 4a, Dubrovnik, a Zavod ima ispostave u Pločama, Metkoviću, Korčuli i Veloj Luci.

Zavod obavlja djelatnost temeljem Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Statut Zavoda donesen je u lipnju 2014. U ožujku 2024. donesen je novi Statut kojim je proširena djelatnost Zavoda na djelatnost medicine rada i sporta te je usklađen s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti. Do vremena obavljanja revizije, rješenje o utvrđivanju sukladnosti Statuta iz ožujka 2024. ni rješenje kojim se utvrđuje da Zavod ispunjava normative i standarde u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme od Ministarstva zdravstva nisu pribavljeni niti je promjena djelatnosti upisana u sudski registar.

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

Tijekom 2023. Zavodom je upravljalo Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika). Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), propisano je, između ostalog, da se u zavodima za javno zdravstvo čiji su osnivači jedinice područne (regionalne) samouprave broj članova upravnog vijeća povećava s pet na sedam članova i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana). Vlada Republike Hrvatske i jedinica područne (regionalne) samouprave bili su obvezni imenovati članove upravnih vijeća u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 1. srpnja 2023. U ožujku 2024. Vlada Republike Hrvatske imenovala je jednog člana Upravnog vijeća Zavoda, a do vremena obavljanja revizije Županija nije imenovala još jednog člana Upravnog vijeća. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, donosi Poslovnik o radu, opće akte Zavoda, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje ustanove najmanje jedanput mjesečno te imenuje i razrješuje ravnatelja Zavoda na temelju natječaja, kao i zamjenika ravnatelja. Ravnatelj samostalno može upravljati i raspolagati imovinom čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 100.000,00 kn (13.272,28 eura), suglasnost Upravnog vijeća potrebna je za upravljanje i raspolaganje imovinom pojedinačne vrijednosti od 100.000,00 kn (13.272,28 eura) do 700.000,00 kn (92.905,97 eura), dok je suglasnost ovlaštenog tijela osnivača potrebna za upravljanje i raspolaganje imovinom pojedinačne vrijednosti iznad 700.000,00 kn (92.905,97 eura).

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje Zavoda, predstavlja ga i zastupa te je odgovoran za zakonitost rada. Ravnatelj ima zamjenicu i pomoćnicu za kvalitetu zdravstvene zaštite. Tijekom 2023. te do sredine ožujka 2024. ravnatelj je Mato Lakić, dr. med., a zbog isteka mandata od sredine ožujka 2024. imenovan je vršiteljem dužnosti ravnatelja.

Nakon provedenog javnog natječaja, Upravno vijeće imenovalo je ravnateljicom Zavoda Jele Škrabić, dipl. iur., koja je dužnost ravnateljice Zavoda preuzela 15. srpnja 2024.

Stručno vijeće, između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda, predlaže stručna rješenja u sklopu djelatnosti Zavoda, stručne temelje za program rada i razvoja Zavoda, mjere za unaprjeđenje kvalitete rada te uvođenje novih dijagnostičkih postupaka i metoda. Stručni kolegij razmatra stručna pitanja iz područja rada organizacijskih jedinica, razmatra prigovore građana na rad pojedinih organizacijskih jedinica i razmatra stručnu opravdanost uvođenja novih dijagnostičkih postupaka i metoda te ih predlaže Stručnom vijeću. Etičko povjerenstvo prati primjenu etičkih načela zdravstvene struke u obavljanju djelatnosti Zavoda, odobrava znanstvena istraživanja u Zavodu te rješava i druga etička pitanja u obavljanju djelatnosti Zavoda. Povjerenstvo za kvalitetu vodi registar zdravstvene ustanove o neželjenim ishodima liječenja sukladno općim aktima Agencije za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu te provodi kontrolu kvalitete medicinske dokumentacije Zavoda.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Zavoda ostvaruju se na temelju ugovora zaključenih s HZZO-om, Ministarstvom zdravstva, odnosno drugim tijelima državne uprave iz državnog proračuna, ugovora zaključenih sa Županijom te iz drugih izvora na način i pod uvjetom određenih zakonom, aktom o osnivanju i Statutom Zavoda.

Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta te njegova izmjena i dopuna doneseni su u 2001. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Zavoda, ustrojene su službe za epidemiologiju, zdravstvenu ekologiju, socijalnu medicinu, zdravstveno informiranje i zdravstveni odgoj, Služba za mikrobiologiju, Služba za školsku medicinu i Služba za zajedničke poslove. Izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika sistematizirana su 23 radna mjesta.

Koncem 2022. ukupno je bilo 110 zaposlenika, od kojih 86 zdravstvenih i 24 nezdravstvena. Koncem 2023. Zavod je imao 111 zaposlenika, od kojih 88 ili 79,3 % zdravstvenih i 23 ili 20,7 % nezdravstvenih. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2023., 96 je zaposleno na neodređeno, a 15 na određeno vrijeme. Za zapošljavanje na neodređeno vrijeme Zavod je pribavio suglasnosti Ministarstva zdravstva.

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.)	110	111	100,9
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	75	76	101,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	75	76	101,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	11	12	109,1
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	24	23	95,8
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	46	47	102,2
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	59	60	101,7
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz sredstava HZZ-a	5	4	80,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	13	13	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 122 568	4	4	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 15 614	4	4	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	2	2	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	3	3	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 15 timova u Zavodu (13 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i dva u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti). Ugovoreno je 15 timova (jedan tim više u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite te jedan tim više u djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom, dok dva tima u djelatnosti zaštite školske djece i studenata nisu ugovorena). Nadalje, 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 16 timova u Zavodu (novi mobilni tim u djelatnosti psihijatrije).

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i procedurama. Zavod ima sastavljene pisane procedure poslovnih procesa stvaranja ugovornih obveza; izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti; zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa; javne nabave; čuvanja i arhiviranja ugovora i ostale dokumentacije; naplate prihoda; obračuna i isplate plaća i naknada; godišnjeg popisa imovine i obveza; stručnog vrednovanja opravdanosti i učinkovitosti projekta; korištenja službenih automobila te druge procedure.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 35., stavka 2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnici proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, do 28. veljače tekuće godine, nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju Izjavu i druge akte propisane navedenim Zakonom za prethodnu godinu, radi provjere njihova sadržaja.

Ravnatelj je za 2023. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b) u propisanom roku i dostavio je Županiji. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Utvrđene slabosti i nepravilnosti odnose se na područje računovodstva (nisu uspostavljene računovodstvene evidencije koje bi omogućile praćenje korištenja sredstava po izvorima financiranja i programima te analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena) i upravljanja imovinom (na nekretninama u vlasništvu Zavoda nisu upisana vlasnička prava u zemljišnim knjigama). Spomenutim Planom rok za otklanjanje nepravilnosti je prosinac 2024.

Zavod je donio Pravilnik o unutarnjem nadzoru (srpanj 2017.), kojim je, između ostalog, propisan način organiziranja, obavljanja i dinamike unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Zavoda. U skladu s navedenim Pravilnikom donesen je Godišnji plan i program unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika Zavoda za 2023., kojim je planiran jedan unutarnji nadzor tijekom 2023. u svim organizacijskim jedinicama uključujući i ispostave Zavoda. Članovi povjerenstva za unutarnji nadzor sastavili su izvješće o provedenom nadzoru u prosincu 2023. na temelju 13 izvješća o provedenom unutarnjem nadzoru svih službi i ispostava Zavoda. Prema navedenom Izvješću odjeli Zavoda posluju u skladu s važećim zakonskim propisima uz manja odstupanja koja ne ugrožavaju zakonitost poslovanja. Zavod tijekom 2023. nije imao stručni nadzor nadležnih komora niti zdravstveno-inspekcijski nadzor Ministarstva zdravstva.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19), unutarnja revizija uspostavljena u Županiji treba obavljati i poslove unutarnje revizije u Zavodu. Tijekom 2023. unutarnja revizija Županije nije obavila reviziju u Zavodu.

Zavod koristi funkcionalnosti centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske, i to: e-uputnice za mikrobiološke pretrage i slanje nalaza, nacionalne preventivne programe, e-cijepih i e-cezdlih. Također, ima pristup bolničkom informacijskom sustavu Opće bolnice Dubrovnik (BIS) za preuzimanje bolničkih uputnica i slanje nalaza, centralni upravljački sustav za slanje računa HZZO-u, Terminko za potrebe naručivanja za djelatnost školske medicine, a plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom Zavoda za 2023., koji je Upravno vijeće donijelo u studenome 2022., planirani su prihodi i primici u iznosu od 4.063.862,00 eura, rashodi u iznosu od 4.139.186,00 eura te je planiran manjak prihoda u iznosu od 75.324,00 eura jer u planirane prihode nisu uključeni prihodi iz Županije. Financijski plan sastoji se i od obrazloženja Financijskog plana.

Uz Financijski plan izrađene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2024. i 2025. prihodi i primici te rashodi planirani u iznosu od 3.949.754,00 eura. Tijekom 2023. izrađene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama, iz studenoga 2023., prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu od 3.980.960,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi i primici odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.850.000,00 eura, prihode iz HZZO-a u iznosu od 1.600.000,00 eura te primitke od povrata jamčevnih pologa u iznosu od 771.735,00 eura. Planirani rashodi se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na brutoplaće u iznosu od 2.150.000,00 eura, rashode za usluge u iznosu od 567.300,00 eura te rashode za materijal i energiju u iznosu od 485.000,00 eura. Uz navedene izmjene i dopune Financijskog plana Zavod je izradio obrazloženja.

U odnosu na Financijski plan, drugim izmjenama i dopunama planirani su primici od povrata jamčevnih pologa više za 373.567,00 eura ili 93,8 % zbog isteka ugovora o oročenom depozitu, prihodi iz HZZO-a manje za 125.397,00 eura ili 7,3 % zbog planiranog usklađenja s ostvarenim prihodima za prvih devet mjeseci 2023., rashodi za brutoplaće više za 510.178,00 eura ili 31,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće te zbog stupanja na snagu Odluke Vlade Republike Hrvatske o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23). Istodobno, rashodi za usluge manji su za 596.351,00 eura ili 51,2 % zbog promjene cijena na tržištu u odnosu na vrijeme planiranja te neizvršenih usluga popravaka laboratorijske i druge opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, prihodi su za 2023. ostvareni u iznosu od 3.689.148,58 eura, što je 291.811,42 eura ili 7,3 % manje od planiranih, dok su rashodi ostvareni u iznosu od 4.020.451,38 eura, što je 39.491,38 eura ili 1,0 % više od planiranih.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.689.148,58 eura, što je 823.207,82 eura ili 18,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 894.440,50 eura ili 34,3 % zbog manje doznačenih sredstava od HZZO-a za financiranje specijalističko-dijagnostičke djelatnosti uslijed ukidanja epidemioloških mjera i smanjenog broja testiranja na prisutnost COVID-19 virusa. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su više za 52.972,92 eura ili 81,2 % zbog primljenih tekućih pomoći Ministarstva zdravstva za provedbu programa Prevencija ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama u Županiji (koje u prethodnoj godini nisu bile ostvarene) te zbog više primljenih sredstava od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za provođenje Mjera aktivnog zapošljavanja (sufinanciranje zapošljavanja pripravnika u javnim službama).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	65.274,76	118.247,68	181,2
2.	Prihodi od imovine	530,90	1.099,58	207,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	106.369,00	80.236,36	75,4
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.731.228,18	1.772.575,32	102,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.608.271,78	1.713.831,28	65,7
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	36,22	3.158,36	8 719,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	645,56	0,00	-
	Ukupni prihodi	4.512.356,40	3.689.148,58	81,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od pruženih usluga u iznosu od 1.772.575,32 eura ili 48,0 % te prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.713.831,28 eura ili 46,5 %.

Svi drugi prihodi iznose 202.741,98 eura i čine 5,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 118.247,68 eura odnose se na tekuće pomoći Ministarstva zdravstva za provedbu dva projekta (Jačanje kapaciteta primarne i sekundarne prevencije ovisnosti u Županiji i Prevencija ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama) u Odjelu za mentalno zdravlje Zavoda u iznosu od 57.070,07 eura, potporu doznačenu od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje plaća četiri pripravnika (iz travnja i listopada 2023.) u iznosu od 56.736,48 eura te sredstva doznačena od Županije za pokriće troškova prema pravomoćnim sudskim presudama za dvije zaposlenice Zavoda u iznosu od 4.441,13 eura. Do konca 2023. utrošena su sredstva u iznosu od 81.518,97 eura, dok sredstva u iznosu od 36.728,71 euro koja se odnose na potporu doznačenu od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje plaća pripravnika nisu utrošena.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 80.236,36 eura te se u cijelosti odnose na sudjelovanje osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite i dopunskog zdravstvenog osiguranja (participacija) od osiguranika HZZO-a i osiguranika dobrovoljnih osiguratelja za korištenje usluga mikrobioloških pretraga.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 1.772.575,32 eura u cijelosti se odnose na prihode od obavljanja usluga (vlastiti prihodi). Vlastiti prihodi su prihodi nastali pružanjem javnozdravstvenih usluga, i to: analiza, praćenje i ocjena zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, vode za rekreaciju i fizikalnu terapiju, površinske i otpadne vode, stanja vodoopskrbe te zdravstvene ispravnosti hrane i druge usluge iz djelokruga rada Službe za zdravstvenu ekologiju; analiziranje mikrobiološke čistoće objekata u prometu s hranom; implementacija i održavanje HACCP (osiguravanje zdravstveno ispravne hrane) sustava; pružanje usluge izobrazbe iz zdravstvenog odgoja i zdravstvenih pregleda osoba pod zdravstvenim nadzorom; provedba stručnog nadzora nad provedbom preventivne i obvezne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije; usluge javnozdravstvene mikrobiološke djelatnosti te ostale usluge iz higijensko-epidemiološke djelatnosti. Ravnatelj Zavoda je u kolovozu 2022. donio Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su vlastiti prihodi i njihovo korištenje (za podmirenje rashoda nastalih realizacijom programa i aktivnosti na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, troškove zaposlenika, materijalne rashode, održavanje nefinancijske imovine te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine). Spomenuti Pravilnik usklađen je s aktom Županije o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Obavljene usluge na temelju kojih su ostvareni vlastiti prihodi obračunavane su prema cjenicima koje je donijelo Upravno vijeće. Cjenikom koji je u primjeni od listopada 2023. obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su iznosile za PCR – hitnu obradu 130,00 eura, PCR testiranje 45,00 eura, serološki test 23,89 eura i brzi test 10,00 eura. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema preporuci Ministarstva zdravstva.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.713.831,28 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.638.314,93 eura te na prihode iz Županije u iznosu od 75.516,35 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.112.291,37 eura, Ugovora te dodataka Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (usluge Službe za mikrobiologiju) u iznosu od 524.086,76 eura te za program za službu školske medicine u iznosu od 1.936,80 eura. Navedeni ugovori i dodaci ugovorima zaključeni su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23 i 131/23).

Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, iz ožujka 2018., te dodacima navedenom Ugovoru uređena su međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (pet timova, od kojih je jedan tim za pripravnost), preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata (četiri tima), djelatnosti javnog zdravstva (jedan tim), zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti (dva tima) te zdravstvene ekologije (jedan tim). Do konca 2023. za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja Zavod je HZZO-u ispostavio račune u iznosu od 1.087.258,17 eura.

Ugovorom o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite, iz srpnja 2020., te dodacima navedenom Ugovoru za djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom (tri tima) ugovoren je maksimalni iznos novčanih sredstava (limit) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. u iznosu od 524.086,76 eura. Nadalje, određeno je da će Zavod račune za pruženu zdravstvenu zaštitu s pripadajućom dokumentacijom dostavljati nadležnoj područnoj službi HZZO-a u roku od pet dana od pružene zdravstvene zaštite, a HZZO će, ako je suglasan sa svim stavkama računa, platiti račune u roku od 60 dana od dana njihovog zaprimanja u nadležnoj područnoj službi HZZO-a. Prema Zapisniku o usklađenju izvršenja rada za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu za 2023., iz siječnja 2024., ugovorena sredstva iznose 524.086,76 eura, fakturirane i likvidirane su usluge u iznosu od 739.522,22 eura te je ostvarena razlika koja se odnosi na više izvršene usluge u odnosu na ugovoreno u iznosu od 215.435,46 eura. Prema obrazloženju odgovorne osobe, usluge pružene iznad ugovorenog limita Zavod ne evidentira u glavnoj knjizi, ne iskazuje u financijskim izvještajima niti vodi u izvanbilančnim evidencijama. Nadalje, prema Zapisniku o usklađenju otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2023., iz siječnja 2024., stanje potraživanja Zavoda od HZZO-a za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu iznosi 61.463,48 eura, za troškove dopunskog zdravstvenog osiguranja iznosi 25.868,10 eura te za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj iznosi 517,30 eura ili ukupno 87.848,88 eura.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni u iznosu od 75.516,35 eura odnose se na decentralizirana sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 27.072,35 eura na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) te Odluke Županijske skupštine o rasporedu sredstava kojima se financiraju decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova u vlasništvu Dubrovačko-neretvanske županije u 2023., doznačena sredstva za provedbu Programa Mjere za prevenciju ovisnosti i suzbijanje opojnih droga u iznosu od 25.881,00 euro te za sufinanciranje specijalizacije zdravstvenog radnika u iznosu od 22.563,00 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihod od kazni, upravnih mjera i ostalih prihoda ostvaren je u iznosu od 3.116,90 eura, a odnosi se na naknadu doznačenu od bivše zaposlenice Zavoda za troškove specijalističkog usavršavanja nakon sporazumnog raskida ugovora o radu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.020.451,38 eura, što je 1.035.580,01 euro ili 20,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje su ostvareni materijalni rashodi za 1.099.945,21 euro ili 46,1 % zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu potrošnog i pomoćnog medicinskog materijala, dok su istovremeno znatno veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.891,06 eura ili 75,4 % zbog nabave uredskog namještaja i opreme, laboratorijskih uređaja te osobnog automobila.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.604.202,76	2.622.367,77	100,7
2.	Materijalni rashodi	2.386.259,16	1.286.313,95	53,9
3.	Financijski rashodi	5.591,62	4.668,89	83,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0,00	48,44	-
5.	Ostali rashodi	455,68	2.639,10	579,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	59.522,17	104.413,23	175,4
	Ukupni rashodi	5.056.031,39	4.020.451,38	79,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.512.356,40	3.689.148,58	81,8
	Manjak prihoda	543.674,99	331.302,80	60,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 2.622.367,77 eura ili 65,2 % te materijalni rashodi u iznosu od 1.286.313,95 eura ili 32,0 %. Svi drugi rashodi iznose 111.769,66 eura i čine 2,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće zaposlenika u iznosu od 2.136.387,56 eura (od čega za redovan rad u iznosu od 2.081.942,59 eura, za prekovremeni rad u iznosu od 49.056,27 eura, plaće u naravi u iznosu od 5.233,65 eura te za posebne uvjete rada u iznosu od 155,05 eura), doprinose na plaće u iznosu od 368.171,80 eura te ostale rashode za zaposlene (naknade, nagrade, potpore i darovi) u iznosu od 117.808,41 euro.

Osnovna plaća, uvećanja plaća i dodaci na plaću propisani su odredbama članaka 45. do 58. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Plaću zdravstvenog radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je radnik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za izračun plaća u 2023. za razdoblje od siječnja do ožujka iznosila je 884,39 eura, od travnja do rujna 902,08 eura te od listopada do prosinca 947,18 eura. Obračun plaće u cijelosti je uključen u Centralizirani obračun plaće.

Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za posebne uvjete rada i drugi dodaci te uvećanja plaća.

U okviru plaća za redovan rad iskazani su i rashodi koji se odnose na uvećanje plaće za posebne uvjete rada u brutoiznosu od 199.881,98 eura (dodaci na posebne uvjete rada na osnovnu plaću po pojedinim radnim mjestima zdravstvenog i administrativno-tehničkog osoblja prema odredbi članaka 55. i 56. Kolektivnog ugovora); dodatke na osnovnu plaću zbog iznimne odgovornosti za život i zdravlje ljudi isplaćene u brutoiznosu od 114.130,87 eura, a obračunane za doktore medicine te zdravstveno i administrativno-tehničko osoblje koje sudjeluje u procesu dijagnostike i liječenja u skladu s odredbama članaka 57., 58. i 58.a Kolektivnog ugovora; privremeni dodatak na plaću u brutoiznosu od 72.090,54 eura na temelju Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama; posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 u brutoiznosu od 9.435,28 eura koje su obračunane u iznosu od 10,0 % na osnovnu plaću prema odredbama 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), koji je isplaćivan i nakon prestanka epidemije te na uvećanje plaće za znanstveni stupanj magistra znanosti u brutoiznosu od 1.193,53 eura.

Rashodi za brutoplaće za dežurstva ostvareni su u iznosu od 9.253,21 euro, a odnose se na dežurstva zdravstvenog osoblja u drugoj smjeni, noću, blagdanima, subotom i nedjeljom. Plaća za vrijeme dežurstva obračunava se prema odredbi članka 51. Kolektivnog ugovora, prema kojoj se dežurstvo odrađeno unutar redovnog mjesečnog fonda radnih sati plaća kao redovan rad, a vrijeme provedeno u dežurstvu iznad mjesečnog fonda radnih sati plaća se kao prekovremeni rad. Dežurstvo je obračunano na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem zaposlenik dežura. Rashodi za brutoplaće za pripravnost ostvareni u iznosu od 93.770,15 eura odnose se na rashode za naknadu za pripravnost u iznosu od 92.298,63 eura te na rashode za rad po pozivu iz pripravnosti u iznosu od 1.471,52 eura.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.286.313,95 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 564.992,12 eura, rashode za materijal i energiju u iznosu od 553.459,98 eura, rashode za troškove prijevoza na posao i s posla, službena putovanja, stručno usavršavanje zaposlenika te ostale naknade troškova zaposlenima u ukupnom iznosu od 137.993,14 eura, ostale nespomenute rashode u iznosu od 29.440,74 eura te na naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 427,97 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge (usluge za rad po ugovorima o djelu, studentski servis, uslugu izrade projektne dokumentacije za radove dogradnje i nadogradnje Odjela za mentalno zdravlje te ostale usluge) u iznosu od 141.936,49 eura, zdravstvene usluge (laboratorijske usluge analize vode) u iznosu od 90.581,92 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme u iznosu od 73.802,30 eura, komunalne usluge (voda i vodna naknada, odvoz komunalnog otpada, odvoz i zbrinjavanje infektivnog otpada i ambalaže, komunalna naknada) u iznosu od 57.466,12 eura, ostale usluge (usluge čišćenja i pranja, grafičke i tiskarske usluge te usluge registracije vozila) u iznosu od 48.758,72 eura i računalne usluge u iznosu od 45.599,49 eura.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme financirani su iz decentraliziranih sredstava Županije, HZZO-a te sredstava Zavoda.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na osnovni materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti (testovi i materijali za RT-PCR dijagnostiku, testovi za serološka testiranja, dehidrirana hranilišta za ekološke uzorke, bočice za hemokulture i drugi laboratorijski materijal) u iznosu od 388.663,17 eura, električnu energiju u iznosu od 51.672,39 eura te rashode za uredski materijal u iznosu od 31.756,46 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, a Služba za epidemiologiju vodi pomoćnu evidenciju 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 6 511, primljeno je 30 858 doza, ukupno su utrošene (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 28 832 doze, otpisane su 4 282 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 4 255 doza raznovrsnih cjepiva.

Prema podacima dostavljenima iz Zavoda, koncem 2023. na stanju su 23 434 doze, a rashodovano je 29 113 doza. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 zavodima za javno zdravstvo distribuira Hrvatski zavod za javno zdravstvo prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 90,4 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 21,2 %, a u 2023. ukupno 9,0 % 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.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja se u vrijednosno značajnijem dijelu odnose na premije osiguranja u iznosu od 9.164,18 eura, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 8.973,66 eura te pristojbe i naknade u iznosu od 5.635,84 eura. Visina naknade članovima Upravnog vijeća određena je Odlukom Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi, iz 2004., u iznosu od 900,00 kn za rad predsjednika te u iznosu od 700,00 kn za rad članova Upravnog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 104.413,23 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na zamjenu dizalice topline, prateće radove (demontaža i prilagodba postojeće instalacije za ugradnju magnetnog hvatača nečistoća te njegova ugradnja, nabava i ugradnja ventila, pripremno-završni radovi, dovoz materijala, uređaja i alata na gradilište, odvoz preostalog s gradilišta te čišćenje) i usluge stručnog nadzora nad radovima u iznosu od 36.385,79 eura, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 23.212,83 eura, službenog automobila u iznosu od 20.366,96 eura te uredske opreme i namještaja u iznosu od 11.718,74 eura.

Manjak prihoda za 2023. iskazan je u iznosu od 331.302,80 eura. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju na koncu 2022. iskazan je u iznosu od 874.450,56 eura. U lipnju 2023. Upravno vijeće donijelo je Odluku o ispravku rezultata poslovanja iz prethodne godine.

Spomenutom Odlukom određeno je kako će se provesti ispravak evidentiranja rezultata poslovanja za 2022. u iznosu od 586.573,89 eura na način da će se za navedeni iznos izvršiti storno zaduženja računa 92221 (manjak prihoda poslovanja) i istodobno storno odobrenja računa 23222 (obveze za materijal i sirovine). Prema Obrazloženju spomenute Odluke, evidentiranja u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nisu bila automatski povezana u računovodstvenom programu koji je Zavod koristio. Zbog navedenog, primljeni računi evidentirani su u knjizi ulaznih računa, ali istodobno nisu bili evidentirani na odgovarajućim računima obveza i rashoda. Kako do predaje tromjesečnog financijskog izvještaja za 2022. evidentiranja u glavnoj knjizi nisu bila automatski povezana, svi ulazni računi u glavnoj knjizi su evidentirani u okviru obveza i rashoda u ukupnom iznosu, a ne analitički. U drugom dijelu 2022. uspostavljeno je automatizirano evidentiranje te su ponovno svi ulazni računi u glavnoj knjizi evidentirani analitički u okviru obveza i rashoda, odnosno evidentirani su u dvostrukom iznosu zbog čega su obveze za nabavu materijala i usluga te rashodi na koncu 2022. bili iskazani više za 4.419.541,00 kn (586.573,89 eura). Za navedeni iznos su, 30. lipnja 2023., umanjani manjak prihoda poslovanja, kao i obveze za nabavu materijala i usluga. Nakon provedenog ispravka rezultata poslovanja te netočno prenesenog stanja na računima vlastitih izvora koncem lipnja na početak srpnja 2023., preneseni manjak prihoda i primitaka iskazan je u financijskim izvještajima za 2023. u iznosu od 353.305,45 eura te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu od 684.608,25 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.537.868,52 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	839.461,73	979.579,34	116,7
1.1.	Građevinski objekti	750.681,63	750.681,63	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	12.974,43	46.376,14	357,4
1.3.	Prijevozna sredstva	24.956,35	46.476,63	186,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	21.828,84	21.828,84	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	29.020,48	114.216,10	393,6
2.	Financijska imovina	1.771.677,64	1.558.289,18	88,0
2.1.	Novčana sredstva	202.751,83	192.760,61	95,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	743.655,35	734.809,89	98,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.132,29	8.131,63	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	817.138,17	622.587,05	76,2
	Ukupno imovina	2.611.139,37	2.537.868,52	97,2
3.	Obveze	987.720,06	506.920,07	51,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	969.640,38	458.867,92	47,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.079,68	48.052,15	265,8
4.	Vlastiti izvori	1.623.419,31	2.030.948,45	125,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.611.139,37	2.537.868,52	97,2
	Izvanbilančni zapisi	97.378,92	49.442,25	50,8

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 750.681,63 eura, ulaganje u tuđu imovinu u vrijednosti od 83.348,81 euro (u okviru druge nefinancijske imovine), prijevozna sredstva u vrijednosti od 46.476,63 eura te postrojenja i opremu u vrijednosti od 46.376,14 eura.

U odnosu na početno stanje, vrijednosno značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na drugu nefinancijsku imovinu koja je veća za 85.195,62 eura ili 293,6 % u najznačajnijem dijelu zbog naknadno provedenog usklađenja imovine, odnosno utvrđenog ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja iz 2011. Također, značajnije povećanje se odnosi na nabavu laboratorijske opreme u vrijednosti od 23.449,82 eura, osobnog automobila u vrijednosti od 20.366,96 eura, računala i računalne opreme u vrijednosti od 8.703,49 eura te računalnog programa u vrijednosti od 8.550,00 eura. Istodobno, umanjena je vrijednost uredske opreme i namještaja za 158.961,86 eura ili 55,2 % zbog ponovnog uspostavljanja, odnosno obnavljanja analitičke evidencije materijalne i nematerijalne imovine te značajnih promjena u razvrstavanju dugotrajne imovine (zbog primjene Odluke Zavoda iz siječnja 2024. kojom je određeno razvrstavanje imovine u sitni inventar i u osnovna sredstva).

Građevinski objekti u vrijednosti od 750.681,63 eura odnose se na poslovnu zgradu Zavoda te pripadajuće zemljište oko zgrade. Postrojenja i oprema se u vrijednosno značajnijem dijelu odnosi na medicinsku i laboratorijsku opremu, uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu. Prijevozna sredstva u vrijednosti od 46.476,63 eura odnose se na 13 osobnih automobila.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na idejni projekt adaptacije i rekonstrukcije te nadogradnje postojećeg objekta za smještaj Odjela za mentalno zdravlje.

U okviru druge nefinancijske imovine vrijednosno je najznačajnije ulaganje u tuđu imovinu u vrijednosti od 83.348,81 euro. Spomenuto ulaganje odnosi se na uređenje dijela objekta koji je u vlasništvu druge zdravstvene ustanove. Ugovor o ustupanju radova na uređenju objekta zaključili su Zavod i izvođač radova u 2010., a dodatak spomenutom Ugovoru u 2011., kada su radovi i izvršeni, dok je u 2023. provedeno knjigovodstveno evidentiranje navedenih ulaganja.

Koncem 2023. ukupna potraživanja iznose 719.017,10 eura, od čega se na ispravak vrijednosti obavljen u prethodnim godinama odnosi 83.463,98 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 635.553,12 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 622.587,05 eura, za dane zajmove (potraživanja od trgovačkih društava u postupku predstečajnih nagodbi) u iznosu od 8.131,63 eura, potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja iznad 42 dana u iznosu od 4.752,44 eura te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 82,00 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja (prije obračunanog ispravka vrijednosti) u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 456.906,66 eura (potraživanja od kupaca u iznosu od 432.747,69 eura te potraživanja od kupaca za koje su pokrenuti ovršni postupci u iznosu od 24.158,97 eura) te od HZZO-a u iznosu od 181.524,53 eura (potraživanja za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu od 98.535,25 eura, za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu u iznosu od 82.827,88 eura te za program za službu školske medicine u iznosu od 161,40 eura). Na temelju Odluke ravnatelja o otpisu nenaplativih potraživanja na koncu lipnja 2023. otpisana su potraživanja u iznosu od 500,54 eura. Prema navedenoj Odluci, trgovačka društva od kojih su potraživanja otpisana, brisana su iz sudskog registra, a Zavod je prethodno za naplatu navedenih potraživanja uputio pisane opomene. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2023. dospjela su potraživanja u iznosu od 535.005,37 eura ili 74,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze na koncu 2023. iznose 506.920,07 eura, što je 480.799,99 eura ili 48,7 % manje od obveza iskazanih početkom godine zbog provedenog ispravka rezultata poslovanja za 2022. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 458.867,92 eura te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 48.052,15 eura.

U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije iskazane su prema zaposlenima za plaću za prosinac 2023. u iznosu od 247.720,63 eura te za materijalne rashode u iznosu od 187.650,43 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2023. dospjele su obveze u iznosu od 170.119,51 euro ili 33,6 % ukupno iskazanih obveza na koncu godine. Od ukupno dospjelih obveza, najstarije su obveze s prekoračenjem roka plaćanja od 181 do 360 dana u iznosu od 18.768,13 eura ili 11,0 % dospjelih obveza. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu laboratorijske opreme, osobnog automobila te laboratorijskih usluga za analizu vode.

Izvanbilančni zapisi su na koncu godine iskazani u iznosu od 49.442,25 eura, a odnose se na tuđu imovinu (medicinsku opremu) dobivenu od dobavljača i Županije na korištenje.

Javna nabava

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

Tijekom 2023. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez PDV-a, koji je u lipnju 2017. donijelo Upravno vijeće (dalje u tekstu: Pravilnik iz 2017.) te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga od 2.654,00 eura do 26.544,56 eura i radova do 66.361,40 eura bez PDV-a, koji je u prosincu 2023. donijelo Upravno vijeće (dalje u tekstu: Pravilnik iz 2023.) i koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda.

Pravilnikom iz 2017. propisano je da nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn Služba za zajedničke poslove provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu u skladu sa zahtjevom službe, odjela i/ili ponudi potpisanoj od odgovorne osobe Zavoda. Za nabavu roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje ili jednake od 100.000,00 kn, Zavod može objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, a može zatražiti putem *maila* ili faksa dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, no ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja, odnosno potreba Zavoda može prikupiti manje od tri ponude. Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i/ili usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, Zavod objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, osim ako to nije moguće zbog zakonskih ili drugih pravila ili ako se radi o ponuditelju s isključivim pravima. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Pravilnikom iz 2023. određeno je kako se nabava roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.654,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu u skladu sa zahtjevom službe, odjela i/ili ponudi potpisanoj i ovjerenoj od odgovorne osobe Zavoda. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.654,46 eura, a manje ili jednake od 13.272,28 eura, Zavod može objaviti poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, a može zatražiti putem elektroničke pošte ili na drugi dokaziv način dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, no ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja, odnosno potreba Zavoda može prikupiti manje od tri ponude. Kod postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti veće od 13.272,28 eura, a manje od 26.544,56 eura za robu i/ili usluge, odnosno manje od 66.361,40 eura za radove, Zavod objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama, osim ako to nije moguće zbog zakonskih ili drugih pravila ili ako se radi o ponuditelju s isključivim pravima, a može zatražiti putem elektroničke pošte ili na drugi dokaziv način dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta, no ovisno o prirodi predmeta nabave, razini tržišnog natjecanja, odnosno potreba Zavoda može prikupiti manje od tri ponude. Zavod nabavu provodi zaključenjem ugovora. Iznimke i izuzeća pokretanja postupka jednostavne nabave određeni su u situacijama kod nepredviđenih događaja, više sile i događaja izvan kontrole Zavoda te u spomenutim situacijama Zavod može jednostavnu nabavu, bez obzira na procijenjenu vrijednost predmeta nabave, provesti izdavanjem narudžbenice na temelju zaprimljene najmanje jedne ponude. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda.

Za procijenjene vrijednosti manje od 2.654,46 eura u pravilu se izdaje narudžbenica, dok se za procijenjene vrijednosti veće od 2.654,46 eura, ali manje od 13.272,28 eura može izdati narudžbenica ili zaključiti ugovor. Za procijenjene vrijednosti iznad 13.272,28 eura zaključuje se ugovor o nabavi.

Postupak nabave pokreće voditelj službe ili odjela podnošenjem zahtjeva ravnatelju. Nakon pribavljanja suglasnosti ravnatelja, Služba za zajedničke poslove šalje narudžbenicu, organizira zaključivanje ugovora ili pokreće pripremu i provedbu postupka jednostavne/javne nabave koji započinje imenovanjem ovlaštenih predstavnika Zavoda za pojedinačne postupke nabave.

Plan nabave donesen je u prosincu 2022. i objavljen je na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN). Sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.138.700,00 eura bez PDV-a, od čega se 615.000,00 eura odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 523.700,00 eura na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave, od kojih posljednje u prosincu 2023. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su novi postupci nabave dizalice topline u iznosu od 26.544,00 eura te računalnog programa u iznosu od 8.000,00 eura, dok je za nabavu medicinskog potrošnog materijala izmjenama i dopunama procijenjena vrijednost umanjena te iznosi 120.000,00 eura, nabava laboratorijskog potrošnog stakla uvećana je te iznosi 8.000,00 eura, kao i laboratorijske opreme koja je uvećana te iznosi 20.000,00 eura.

Zavod je izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. Prema spomenutom Izvješću, Zavod je tijekom 2023. proveo postupke jednostavne nabave u vrijednosti od 561.924,68 eura bez PDV-a, od čega za nabavu robe u vrijednosti od 340.638,96 eura i usluga u vrijednosti od 221.285,72 eura.

Javna nabava medicinskog potrošnog materijala provedena je koncem 2023., ugovor o nabavi zaključen je 27. prosinca 2023., predmet nabave objavljen u EOJN-u u siječnju 2024. te nije sadržan u Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023.

Revizijskim postupcima provjeren je pregovarački postupak bez prethodne objave ugovorene vrijednosti od 103.098,26 eura te devet postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti od 128.414,85 eura bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 22. veljače do 15. 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. (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 (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
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 i 39/09)

11. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
12. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
16. Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru (Narodne novine 78/20)
17. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
18. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
19. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
20. 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)
21. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
23. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
24. 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)
25. Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19
26. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
27. Statut (lipanj 2014. i ožujak 2024.)
28. Pravilnik o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda (srpanj i listopad 2001.)
29. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga do 200.000,00 kn i radova do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (lipanj 2017.)
30. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave roba i usluga od 2.654,00 do 26.544,56 eura i radova do 66.361,40 eura bez poreza na dodanu vrijednost (prosinac 2023.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika.

Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 financijskog plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuke 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, rashodi, imovina, potraživanja, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, prihode, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zavod je javna ustanova za obavljanje zdravstvene djelatnosti promicanja zdravlja, epidemiologije, mikrobiologije, javnog zdravstva, zdravstvene ekologije, školske medicine, zaštite mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije.

Utvrđene nepravilnosti vezane su za imenovanje Povjerenstva za lijekove, izvješćivanje nadležnih tijela i osnivača o poslovanju Zavoda, objavu dokumenata na mrežnim stranicama, izvješćivanje o nepravilnostima te donošenje etičkog kodeksa.

– Imenovanje Povjerenstva za lijekove

Prema Statutu tijela Zavoda su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo i Povjerenstvo za kvalitetu. Statutom nije utvrđena obveza ustrojavanja niti je ustrojeno Povjerenstvo za lijekove. Odredbom članka 96. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, propisano je da je Povjerenstvo za lijekove zdravstvene ustanove tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih uz primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u zdravstvenoj ustanovi. Povjerenstvo za lijekove imenuje upravno vijeće i čini ga najmanje pet članova koji se imenuju iz redova specijalista medicine, dentalne medicine ili farmacije. Sastav i broj članova Povjerenstva za lijekove uređuje se statutom zdravstvene ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti i imenovati članove Povjerenstva za lijekove u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

– Izvješćivanje nadležnih tijela i osnivača o poslovanju Zavoda

Uvidom u zapisnike sa sjednica Upravnog vijeća iz 2023. utvrđeno je da ravnatelj nije tijekom 2023. sastavljao ni podnosio Upravnom vijeću pisana izvješća o poslovanju Zavoda. Odredbama članka 87. Zakona o zdravstvenoj zaštiti te odredbama članka 24. Statuta, između ostalog, propisano je da ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju jedanput tromjesečno, dok je odredbama članka 20. Statuta, između ostalog, propisano da Upravno vijeće odlučuje o izvješćima ravnatelja o radu i poslovanju Zavoda svaka tri mjeseca.

Upravno vijeće nije izradilo ni podnijelo osnivaču (Županiji) izvješće o svom radu za 2023. Odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, propisano je da Upravno vijeće podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu.

Povjerenstvo za kvalitetu se tijekom 2023. sastalo dva puta te je u prosincu 2023. izradilo Izvješće o radu za 2023., međutim, nije izradilo ni podnosilo ravnatelju tromjesečna izvješća o svom radu. Odredbama članka 97. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je povjerenstvo za kvalitetu obvezno ravnatelju podnositi tromjesečna izvješća o svom radu.

Linije izvješćivanja o poslovanju Zavoda su uspostavljene, ali se ne provode te se time upravljačkim tijelima ne omogućava praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinaka te nadziranja rada organizacijskih jedinica.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati i donositi izvješća o poslovanju te izvješća o radu Upravnog vijeća i Povjerenstva za kvalitetu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

– Objava dokumenata na mrežnim stranicama

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. Na mrežnim stranicama Zavoda objavljena su: financijska izvješća; plan nabave; informacije o javnim uslugama koje pruža uz poveznicu na usluge koje pruža elektroničkim putem; obavijesti o raspisanim natječajima za zapošljavanje te dokumentacija potrebna za sudjelovanje u natječajnom postupku; informacije o unutarnjem ustrojstvu te obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija na vidljivo mjestu, s podacima za kontakt službenika za informiranje, potrebnim obrascima ili poveznicama na obrasce te visinom naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija.

Međutim, Zavod na svojim mrežnim stranicama nije objavio: zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada; opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada Zavoda; podatke o izvorima financiranja, financijski plan te podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana; informacije o dodijeljenim bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa; informacije o postupcima javne nabave, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje javna nabava; informacije o imenima voditelja ustrojstvenih jedinica i njihovim podacima za kontakt te zaključke sa službenih sjednica Upravnog vijeća i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu ravnatelja, Etičkog povjerenstva, Stručnog kolegija i Povjerenstva za kvalitetu iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika, kao ni cjenik usluga Zavoda.

Prema odredbama članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti, u smislu ovoga Zakona su, između ostalog, i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave.

Nadalje, prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, Zavod je obvezan na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, i opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti.

Također, prema odredbi članka 144., stavka 4. Zakona o proračunu, financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje se na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ili drugog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije ili na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zavoda objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu.

– Izvješćivanje o nepravilnostima

Zavod je u rujnu 2017. imenovao osobu zaduženu za nepravilnosti, ali nije sastavio godišnje izvješće o nepravilnostima za 2023., odnosno dopis da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15., stavaka 1. i 8. Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru, prema kojima su odgovorne osobe proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne osobi za nepravilnosti u ministarstvu i drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije te u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, koje sadrži podatke o nepravilnostima prijavljenim od strane zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima. Iznimno, ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima, umjesto godišnjeg izvješća o nepravilnostima odgovorna osoba dostavlja osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji, dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati izvješća o nepravilnostima ili dopis kojim odgovorna osoba izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije u javnom sektoru.

– Etički kodeks

Prema Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, kao okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola navedeno je, između ostalog, donošenje i objava na mrežnim stranicama Etičkog kodeksa te imenovanje povjerenika za etiku i utvrđivanje načina postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Etičkim kodeksom treba, između ostalog, urediti etičke vrijednosti institucije, načela koja zaposlenici trebaju primjenjivati u međusobnim odnosima, u odnosu prema radu, prema tijelu u kojem obavljaju službu i prema građanima.

Zavod nije donio Etički kodeks niti je imenovao povjerenika za etiku, kao ni utvrdio način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Etički kodeks i objaviti ga na svojim mrežnim stranicama te imenovati povjerenika za etiku, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

2. Planiranje i izvršenje plana

- 2.1. Financijskim planom za 2023. planirani su prihodi i primici u iznosu od 4.063.862,00 eura, rashodi u iznosu od 4.139.186,00 eura te je planiran manjak prihoda i primitaka u iznosu od 75.324,00 eura jer u planirane prihode nisu bili uključeni prihodi iz Županije koji se odnose na decentralizirana sredstva za financiranje rashoda poslovanja, sredstva za provedbu Programa Mjere za prevenciju ovisnosti i suzbijanje opojnih droga te za sufinanciranje specijalizacije zdravstvenog radnika. Drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023. prihodi i primici te rashodi planirani su u iznosu od 3.980.960,00 eura. Financijski plan s projekcijama za 2024. i 2025., kao i izmjene i dopune Financijskog plana, Zavod je dostavio Županiji putem elektroničkog sustava (kojim Županija omogućuje unos podataka svojim proračunskim korisnicima) radi uključivanja u proračun Županije za 2023.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na program rada i razvoja, financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana te plan tekućeg i investicijskog održavanja.

- Program rada i razvoja

Program rada i razvoja za 2023. nije izrađen.

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

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

– Financijski plan

Financijski plan za 2023. te njegove izmjene i dopune sadrže elemente potrebne za uključenje podataka u proračun Županije, odnosno zaglavlje, razdjel (Upravni odjel za zaštitu okoliša i komunalne poslove te Upravni odjel za zdravstvo, obitelj i branitelje), glavu (zaštita okoliša i komunalni poslovi te ustanove u zdravstvu i socijalnoj skrbi) i naziv proračunskog korisnika (Zavoda), prihode i rashode po proračunskim klasifikacijama, programi su navedeni oznakom, ali ne i opisom te nemaju poveznicu s obrazloženjem Financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela Financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa s ciljevima, ali ne sadrži pokazatelje uspješnosti ostvarenja ciljeva.

Odredbama članaka 33. do 36. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je kako se financijski plan sastoji od općeg i posebnog dijela te obrazloženja financijskog plana. Opći dio financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. Račun prihoda i rashoda proračunskih korisnika sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. Posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Obrazloženje financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Financijski plan donijelo je Upravno vijeće u studenome 2022., a prve izmjene Financijskog plana u lipnju 2023. Druge izmjene i dopune Financijskog plana (koje su dostavljene Županiji i sastavni su dio izmjena i dopuna proračuna Županije) nisu podnesene Upravnom vijeću na usvajanje. Prema odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 20. Statuta Zavoda, upravno vijeće, između ostalog, donosi financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna na način da sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, nalaže podnošenje financijskog plana i njegovih izmjena i dopuna Upravnom vijeću na donošenje u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

– Polugodišnji i godišnji izvještaji o izvršenju financijskog plana

Zavod je izradio dva šestomjesečna izvještaja o izvršenju financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja 2023. do 30. lipnja 2023. te za razdoblje od 1. srpnja 2023. do 31. prosinca 2023. Navedeni izvještaji sadrže elemente potrebne za uključenje podataka u izvještaj o izvršenju proračuna Županije, odnosno izvor financiranja, poziciju u financijskom planu, račun iz računskog plana, opis računa iz računskog plana, planirani i raspoloživi iznos sredstava te ostvarenje prihoda i rashoda. Međutim, ne sadrže opći i posebni dio, obrazloženja te posebne izvještaje. Prijedlozi navedenih izvještaja nisu dostavljeni na usvajanje Upravnom vijeću.

Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana te obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023. do 31. ožujka 2024. nisu izrađeni ni podneseni Upravnom vijeću na usvajanje. Zavod je nakon Zakonom o proračunu propisanog roka dostavio podatke potrebne za uključanje u Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Županije.

Odredbama članaka 81., 82. i 83. Zakona o proračunu, propisano je da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Detaljan sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23).

Odredbama članka 86. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da je proračunski korisnik dužan upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti na usvajanje prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje, do 31. srpnja tekuće proračunske godine, nakon čega se dostavlja nadležnom ministarstvu ili drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno nadležnom upravnom tijelu. Nadalje, proračunski korisnik dužan je upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje na usvajanje do 31. ožujka tekuće proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sa svim elementima propisanim Zakonom o proračunu. Nadalje, nalaže dostaviti upravljačkom tijelu na usvajanje prijedlog polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana u skladu s odredbama navedenog Zakona.

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

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme (inkubatori, parni sterilizatori, klima uređaji i drugo) ostvareni su u iznosu od 73.802,30 eura, dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (vrijednosno najznačajnije ulaganje u zamjenu dizalice topline) u iznosu od 37.903,79 eura te ulaganja u postrojenja i opremu (laboratorijska i računalna oprema te drugo) u iznosu od 36.572,00 eura.

Zavod nije donio Godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 2023. Plan treba 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, opremljenosti odjela te ulaganja u prethodnim godinama i treba biti usklađen s financijskim planom. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

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

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 3.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti. Sastavljeni su i nadležnim institucijama predani propisani financijski izvještaji.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na evidentiranje poslovnih događaja i analitičku evidenciju potraživanja od kupaca, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine, rashode za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti, ispravak vrijednosti potraživanja, godišnje pokazatelje financijskog poslovanja, izvanbilančne zapise, popis imovine i obveza, višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana te financijske izvještaje.

- Evidentiranje poslovnih događaja i analitička evidencija potraživanja od kupaca

Koncem lipnja 2023. Zavod je prestao s korištenjem postojećeg računovodstvenog programa te je početkom srpnja 2023. započeo s korištenjem novog računovodstvenog programa. Prema podacima iz glavne knjige na 30. lipnja 2023. ukupna vrijednost imovine iznosi 2.872.980,02 eura (nefinancijska imovina 939.147,82 eura, a financijska imovina 1.933.832,20 eura), dok vrijednost obveza i vlastitih izvora iznosi 3.121.320,19 eura (obveze 607.182,17 eura te vlastiti izvori 2.514.138,02 eura). Navedeni podaci prije prijenosa u novi računovodstveni program nisu usklađeni jer vrijednost ukupne imovine nije jednaka vrijednosti obveza i vlastitih izvora, nego je vrijednost imovine manja za 248.340,17 eura od vrijednosti obveza i vlastitih izvora. Također, prijenos podataka na račune glavne knjige zbog korištenja novog računovodstvenog programa nije obavljen na način da završno stanje koncem lipnja 2023. u cijelosti odgovara početnom stanju početkom srpnja 2023. Prijenos podataka o prihodima i rashodima točno je obavljen do konca 2023., dok je prijenos podataka o imovini, obvezama i vlastitim izvorima obavljen na način da stanje početkom srpnja ne odgovara stanju koncem lipnja 2023. U odnosu na stanje evidentirano na računima glavne knjige koncem lipnja 2023., značajnija odstupanja početnog stanja na računima glavne knjige početkom srpnja 2023. odnose se na potraživanja u iznosu od 544.702,11 eura (za prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu manjem za 403.887,59 eura i od pruženih usluga u iznosu manjem za 140.814,52 eura), vlastite izvore evidentirane u iznosu manjem za 432.626,17 eura te obveze u iznosu manjem za 181.309,90 eura. U razdoblju od srpnja do prosinca 2023. u više navrata je evidentirano usklađenje podataka sa stanjem koncem lipnja, ali iz dokumentacije nije vidljivo na što se prijenos podataka odnosi. Iako je stanje imovine koncem 2023. jednako stanju obveza i vlastitih izvora, zbog opisanog načina evidentiranja poslovnih promjena, ne može se potvrditi da su podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2023. točni.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine moraju biti ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine. S obzirom na prijenos na novi računovodstveni program koncem lipnja 2023., trebalo je međusobno uskladiti stanja imovine te obveza i vlastitih izvora, a prilikom prijenosa podataka na novi program, početno stanje na računima glavne knjige na početku srpnja 2023. trebalo je biti isto kao stanje na računima glavne knjige na koncu lipnja 2023.

Potraživanja od pojedinih kupaca (fizičke osobe – građani te za participaciju mikrobiologije Dubrovnik) za pružene usluge evidentirana su u poslovnim knjigama Zavoda na koncu lipnja 2023. u ukupnom iznosu od 38.097,67 eura. Početno stanje spomenutih potraživanja evidentirano je u glavnoj knjizi na početku srpnja 2023. u iznosu od 899,38 eura, što je manje za 37.198,29 eura. Do konca 2023. uplate kupaca u navedenom iznosu nisu evidentirane. Na koncu 2023. navedena potraživanja evidentirana su u poslovnim knjigama u ukupnom iznosu od 4.244,26 eura. Za navedena potraživanja na koncu 2023. nije ustrojena analitička evidencija po subjektima, a glavna knjiga ne osigurava potrebne podatke.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Nadalje, proračuni su obvezni voditi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo potraživanja (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo), ako se izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže provesti naknadne kontrole ispravnosti prijenosa podataka o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora sa stanjem početkom srpnja 2023., u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi poslovne knjige i financijski izvještaji pružili objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zavoda. Nadalje, nalaže ustrojiti analitičke evidencije potraživanja od kupaca po subjektima u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

Analitički računi iz glavne knjige koju Zavod od početka srpnja 2023. vodi prema novom računovodstvenom programu ne sadrže opis sadržaja poslovnog događaja.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Skreće se pozornost kako je, prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), koji je na snazi od 30. prosinca 2023. te koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025., izvadak za pojedini analitički račun iz glavne knjige mora sadržavati najmanje sljedeće: datum ispisa izvotka, naziv i adresu izdavatelja izvotka, bročanu oznaku analitičkog računa, naziv analitičkog računa, razdoblje na koje se odnosi, početno stanje (za imovinu, obveze, vlastite izvore), jedinstvenu identifikacijsku oznaku poslovnog događaja, datum poslovnog događaja, datum knjiženja, opis sadržaja poslovnog događaja, oznaku proračunskih klasifikacija sukladno važećim propisima, dugovni i/ili potražni iznos, odnosno iznos zaduženja ili odobrenja, oznaku pripadajuće knjigovodstvene isprave, zaključni ukupni dugovni i potražni promet za razdoblje na koje se izvadak odnosi te stanje analitičkog računa na kraju razdoblja (za imovinu, obveze, vlastite izvore).

Državni ured za reviziju nalaže glavnu knjigu voditi na način da analitički račun glavne knjige sadrži, između ostalog, opis sadržaja poslovnog događaja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine ustrojena je za vrijeme obavljanja revizije te sadrži podatke o vrijednostima navedene imovine na dan 31. prosinca 2023.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., nabavna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 2.978.934,61 euro, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.999.355,27 eura te je knjigovodstvena vrijednost iskazana u iznosu od 979.579,34 eura. Prema podacima iz analitičke evidencije nefinancijske imovine, nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u iznosu od 2.871.702,97 eura, ispravak vrijednosti u iznosu od 1.905.045,74 eura te je knjigovodstvena vrijednost evidentirana u iznosu od 966.657,23 eura. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. iskazana je u iznosu manjem za 12.922,11 eura u odnosu na podatke evidentirane u analitičkoj evidenciji.

U odnosu na podatke iskazane u Bilanci na dan 31. prosinca 2023. i evidentirane u glavnoj knjizi, nabavna vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u analitičkoj evidenciji u iznosu manjem za 107.231,64 eura. Vrijednosno značajnija odstupanja, u odnosu na podatke iskazane u Bilanci odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu čija je nabavna vrijednost u analitičkoj evidenciji evidentirana u iznosu manjem za 180.732,92 eura te uredsku opremu i namještaj čija je nabavna vrijednost u analitičkoj evidenciji evidentirana u iznosu većem za 124.070,78 eura. Nadalje, u odnosu na podatke iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi, ispravak vrijednosti nefinancijske imovine evidentiran u analitičkoj evidenciji manji je za 94.309,53 eura.

Analitička evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) nije ustrojena.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama vlastitim izvorima te prihodima i rashodima. Također, prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine je analitička knjigovodstvena evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički. Iz navedenog proizlazi da podaci o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti istovjetni. Proračuni i proračunski korisnici obvezni su voditi, između ostalog, analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, a u djelatnosti zdravstva i kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, ako se izravnim raščlanjivanjima stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže podatke o vrijednostima nefinancijske imovine iskazane u Bilanci i evidentirane u glavnoj knjizi i analitičkom knjigovodstvu dugotrajne nefinancijske imovine međusobno uskladiti kako bi podaci bili istovjetni i točni, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže ustrojiti analitičku evidenciju kratkotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 83.126,66 eura nisu evidentirani po brutonačelu. Navedeno se odnosi na sredstva koja je HZZO doznačio za isplatu privremenog dodatka na plaću službenicima i namještenicima Zavoda te za isplatu posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19. Sredstva u iznosu od 71.092,14 eura doznačio je HZZO u skladu s Odlukom o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama. Nadalje, sredstva u iznosu od 12.034,52 eura doznačio je HZZO u skladu s Odlukom o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19. Spomenuta primljena sredstva nisu evidentirana u okviru prihoda, već je s isplatom navedenog dodatka zaposlenicima evidentirano umanjenje rashoda za zaposlene u spomenutom iznosu zbog čega su prihodi i rashodi evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima u iznosu manjem za 83.126,66 eura.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Nadalje, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu propisano je da se prema načelu jedinstva i točnosti u proračunu i financijskim planovima iskazuju po brutonačelu svi prihodi i primici te rashodi i izdaci Republike Hrvatske i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih i izvanproračunskih korisnika, osim iznimno. Brutonačelo je iskazivanje svih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u punom iznosu bez prijeboja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja i načela jedinstva i točnosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Imovina u pripremi evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na početku i koncu 2023. u vrijednosti od 21.828,84 eura i odnosi se na idejni projekt adaptacije i rekonstrukcije te nadogradnje postojećeg objekta za smještaj Odjela za mentalno zdravlje. Ulaganja u navedeni projekt tijekom 2023. nisu evidentirana prema propisima o proračunskom računovodstvu. Zavod je u glavnoj knjizi na temelju računa dobavljača, iz rujna 2023., za izradu projektne dokumentacije dogradnje i nadogradnje Odjela za mentalno zdravlje evidentirao rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 8.644,23 eura. Navedeni rashodi evidentirani su i iskazani u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Također, zbog pogrešnog načina evidentiranja, za navedeni iznos Zavod nije povećao vrijednost imovine u pripremi i vlastitih izvora.

Prema odredbama članka 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Nadalje, Zavod je u glavnoj knjizi na temelju tri računa od dva različita dobavljača, iz kolovoza 2023., ispostavljena za zamjenu dizalice topline, prateće radove te usluge stručnog nadzora nad radovima evidentirao rashode za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u ukupnom iznosu od 36.385,79 eura. Za navedena ulaganja Zavod nije povećao vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora.

Prema odredbi članka 57. spomenutog Pravilnika, između ostalog, nabava nefinancijske imovine evidentira se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91. Nadalje, prema odredbi članka 58. navedenog Pravilnika, između ostalog, za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Zbog netočnog evidentiranja navedenih rashoda, u financijskim izvještajima manje je iskazana vrijednost imovine i vlastitih izvora u iznosu od 45.030,02 eura.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene u vezi s ulaganjima u nabavu nefinancijske imovine evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za pojedina potraživanja za prihode od pruženih usluga u ukupnom iznosu od 34.462,24 eura Zavod ne raspolaže dokumentacijom na temelju koje su spomenuta potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama. Također, umanjenje potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 8.783,19 eura evidentirano je u poslovnim knjigama bez knjigovodstvene isprave te se ne može potvrditi da je poslovni događaj vezan za navedeno umanjenje stvarno nastao.

Potraživanja od HZZO-a za refundaciju bolovanja iznad 42 dana su u poslovnim knjigama Zavoda na koncu 2023. evidentirana u iznosu od 4.752,44 eura. Zapisnikom o usklađenju otvorenih stavki s HZZO-om na dan 31. prosinca 2023. spomenuta potraživanja nisu navedena. Prema obrazloženju odgovorne osobe, spomenutim Zapisnikom nisu utvrđena navedena potraživanja jer nisu dospjela. Do konca ožujka 2024. spomenuta potraživanja naplaćena su u iznosu od 2.110,81 euro. Razlika iznosa od 2.641,63 eura, prema obrazloženju odgovorne osobe, odnosi se na pogrešno evidentiran prijenos početnog stanja početkom srpnja 2023. u novi računovodstveni program.

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 je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Nadalje, vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže knjiženje i evidentiranje potraživanja za prihode od pruženih usluga te od HZZO-a za refundaciju bolovanja iznad 42 dana u poslovnim knjigama obavljati na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Potraživanja od HZZO-a (za pružene usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite, dopunsko zdravstveno osiguranje, program za službu školske medicine te za naknade za bolovanja iznad 42 dana) evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima koncem godine u iznosu od 141.673,86 eura nisu istovjetna podacima iz Zapisnika o usklađenju otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2023. u kojem su iskazana u iznosu od 87.848,88 eura, odnosno manje za 53.824,98 eura. Vrijednosno značajnije razlike se odnose na potraživanja za pružene usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 21.364,40 eura (u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 82.827,88 eura, a u Zapisniku HZZO-a su iskazana u iznosu od 61.463,48 eura) te potraživanja za troškove dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 28.064,04 eura (u poslovnim knjigama su evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana u iznosu od 53.932,14 eura, a u Zapisniku HZZO-a su iskazana u iznosu od 25.868,10 eura). Također, potraživanja za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u Republici Hrvatskoj koja su u Zapisniku HZZO-a iskazana u iznosu od 517,30 eura nisu evidentirana u poslovnim knjigama Zavoda, odnosno usklađenja u poslovnim knjigama prema zapisniku HZZO-a nisu provedena.

Prema odredbama članka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se, između ostalog, na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, te rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati točne podatke o iznosima potraživanja od HZZO-a radi postizanja načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti kako je propisno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine

Nefinancijska imovina iskazana je na koncu 2023. u iznosu od 979.579,34 eura, a odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 750.681,63 eura, neproizvedenu dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 86.350,39 eura, prijevozna sredstva u vrijednosti od 46.476,63 eura, postrojenja i opremu u vrijednosti od 46.376,14 eura, imovinu u pripremi u vrijednosti od 21.828,84 eura, nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti od 14.775,70 eura, zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 11.526,76 eura te ostale pohranjene vrijednosti u vrijednosti od 1.563,25 eura. Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine na koncu 2023. nije obavljen.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Iznimno, vrijednosti prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) u pravilu se ne ispravlja.

Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Sastavni dio spomenutog Pravilnika jest popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 408.530,97 eura, a odnose se na utrošak osnovnog materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti (testovi i materijali za RT-PCR dijagnostiku, testovi za serološka testiranja, dehidrirana hranilišta za ekološke uzorke, bočice za hemokulture i drugi laboratorijski materijal) u iznosu od 388.663,17 eura te pomoćnog i sanitetskog materijala za obavljanje djelatnosti i ostalog materijala i sirovina u ukupnom iznosu od 19.867,80 eura.

Zavod rashode za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentira u glavnoj knjizi u trenutku nabave, na način da istodobno evidentira zaduženje i razduženje skladišta te izdavanje materijala službama za koje se spomenuti materijal nabavlja, a ne u trenutku stvarne potrošnje. Evidentiranjem razduženja skladišta završava daljnje knjigovodstveno praćenje kretanja materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti. Zavod nema ustrojene evidencije o zalihama materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti po službama. Popisom imovine na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha.

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. Navedeno je propisano i odredbom članka 110., stavka 5. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom plana (Narodne novine 158/23), koji je u primjeni od konca prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje se od siječnja 2025. Također, odredbama članka 14. novog 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 rashode za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje ili najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je spomenuta imovina potrošena, odnosno prodana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Ispravak vrijednosti potraživanja

Ispravak vrijednosti potraživanja na koncu 2023. nije obavljen, iako je Zavod imao evidentirana potraživanja starija od godine dana.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja od kupaca, dospjela su potraživanja u iznosu od 432.747,69 eura. Potraživanja s rokom dospijeca do jedne godine iznose 288.469,11 eura, potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 22.195,66 eura te potraživanja starosti iznad tri godine iznose 1.283,64 eura. Za dospjela potraživanja u iznosu od 23.479,30 eura, kod kojih se kasnilo s naplatom više od jedne godine. Nadalje, potraživanja od šest trgovačkih društava koji su u postupku provedbe predstečajnih nagodbi u iznosu od 8.131,63 eura starija su od tri godine. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima su potraživanja i vlastiti izvori iskazani više za 18.480,19 eura.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je u kojim slučajevima se provodi ispravak vrijednosti potraživanja. Prema odredbi članka 37.a navedenog Pravilnika, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Odredbama članaka 129. i 130. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu u prosincu 2023., propisani su uvjeti i kriteriji za otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realni.

– Godišnji pokazatelji financijskog poslovanja

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupna potraživanja su koncem 2023. iznosila 719.017,10 eura prije ispravka vrijednosti, a nakon ispravka vrijednosti 635.553,12 eura. U godišnjim pokazateljima financijskog poslovanja dostavljenim HZZO-u, potraživanja nakon obračunanog ispravka vrijednosti su netočno iskazana u iznosu od 624.065,94 eura, odnosno manje za 11.487,18 eura. Navedena razlika odnosi se na potraživanja za pretporez, refundaciju bolovanja od HZZO-a, od trgovačkih društava u postupku predstečajnih nagodba, zatezne kamate, prihode po posebnim propisima te prihode od pruženih usluga.

Nadalje, prema podacima iz Izvještaja o obvezama na 31. prosinca 2023. stanje obveza iznosi 506.920,07 eura, od čega se na dospjele obveze odnosi 163.610,08 eura.

Prema godišnjim pokazateljima financijskog poslovanja dostavljenim HZZO-u ukupne obveze na 31. prosinca 2023. iznose 506.920,07 eura, od čega se na dospjele obveze odnosi 129.183,36 eura, odnosno 34.426,72 eura manje od stanja dospjelih obveza iskazanih u Izveštaju o obvezama.

S obzirom na to da se radi o podacima koji se dostavljaju HZZO-u na temelju stanja u poslovnim knjigama, u okviru godišnjih pokazatelja trebalo je točno iskazati ukupne podatke o potraživanjima i obvezama te u slučaju potrebe u napomenama obrazložiti njihovu strukturu.

Državni ured za reviziju preporučuje u okviru godišnjih pokazatelja financijskog poslovanja iskazivati točne podatke HZZO-u o potraživanjima i obvezama, a prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama.

– Izvanbilančni zapisi

Izvanbilančni zapisi su u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu od 49.442,25 eura, a odnose se na tuđu imovinu (medicinsku opremu) dobivenu od dobavljača i Županije na korištenje.

Međutim, u izvanbilančnim zapisima u glavnoj knjizi nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani dani i primljeni instrumenti osiguranja plaćanja koji se odnose na dvije bjanko-zadužnice dane Ministarstvu zdravstva kao sredstvo osiguranja naplate u slučaju nenamjenskog utroška sredstava u ukupnom iznosu od 141.361,40 eura te primljene bjanko-zadužnice kao osiguranje plaćanja po 634 zaključena ugovora o pružanju usluga u ukupnom iznosu od 872.423,92 eura.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to, između ostalog, i instrumenti osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže u izvanbilančnim zapisima evidentirati instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ravnatelj Zavoda je u rujnu 2023. donio Odluku o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Prema navedenoj Odluci, popis materijalne imovine potrebno je obaviti tijekom prosinca 2023., a popis potraživanja i obveza do sredine siječnja 2024. U siječnju 2024. ravnatelj je donio Odluku o izmjeni i dopuni odluke o godišnjem popisu i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza, prema kojoj je popis imovine i obveza potrebno obaviti do konca ožujka 2024. Prema Obrazloženju navedene Odluke, produljenje roka za obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza potrebno je zbog prelaska na novo programsko rješenje te nemogućnosti kreiranja popisnih lista iz programa. Popis imovine i obveza obavljan je do konca ožujka 2024. Prema Izveštaju povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2023., iz ožujka 2024., popisana je dugotrajna imovina koja nije evidentirana u poslovnim knjigama Zavoda. Nadalje, utvrđena je materijalna imovina koja je oštećena ili neuporabljiva, kao i imovina koja je pogrešno evidentirana ili je evidentirana dvostruko. Ravnatelj je početkom travnja 2024. donio Odluku o rashodu i evidentiranju viškova osnovnih sredstava i sitnog inventara te prihvaćanju prijedloga povjerenstva za popis imovine i obveza.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen cjelovito. Popisom je obuhvaćena financijska i nefinancijska imovina (neproizvedena i proizvedena dugotrajna imovina, ostale pohranjene vrijednosti te sitni inventar). Spomenuta imovina popisana je pojedinačno, u popisne liste je unesena opisno, ali nije unesena u naturalnim ni novčanim izrazima.

Nadalje, zalihe uredskog i drugog materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu od 11.526,76 eura nisu popisane.

Zavod je dužnicima upućivao izvode otvorenih stavaka (IOS), ali, prema obrazloženju odgovorne osobe, dužnici ovjerene IOS-e nisu vraćali Zavodu. Potraživanja nakon ispravka vrijednosti, koja prema podacima iz glavne knjige koncem 2023. iznose 635.553,12 eura i obveze koje iznose 506.920,07 eura nisu popisane pojedinačno, prema pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza, nego prema skupinama računa iz glavne knjige. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni ni izvanbilančni zapisi koji su u glavnoj knjizi evidentirani u iznosu od 49.442,25 eura.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza te postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. 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. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Spomenutom Uputom propisano je da su proračuni obvezni, pri popisu imovine i obveza koncem godine, provesti usklađivanja podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza s dužnicima i vjerovnicima, a usklađivanje se provodi pribavljanjem IOS-a. Iz navedenog proizlazi da popisom trebaju biti obuhvaćeni, između ostalog, svi izvanbilančni zapisi, kao i sva potraživanja po svim vrstama i po pojedinom dužniku te sve obveze po svim vrstama i po pojedinom vjerovniku.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati godišnji popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Skreće se pozornost da je koncem prosinca 2023. na snagu stupio novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je na isti način propisano ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine, analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine, primjena modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje rashoda, imovine i obveza, obavljanje godišnjeg popisa imovine i obveza te drugo. Navedeni propis se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025.

– Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana

Prema financijskim izvještajima, ukupni manjak prihoda i primitaka koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 684.608,25 eura. Sastoji se od manjka prihoda i primitaka ostvarenih na koncu 2023. u iznosu od 331.302,80 eura te prenesenog manjka prihoda i primitaka iz prethodnih godina (od 2020.) u iznosu od 353.305,45 eura. Financijskim planom te izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda, a koji je drugim izmjenama i dopunama Financijskog plana iskazan u iznosu od 538.851,00 euro.

S obzirom na to da Zavod od 2020. kontinuirano ostvaruje manjak prihoda trebalo je izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi u skladu s odredbama članka 37. Zakona o proračunu, kojima je, između ostalog, propisano da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici koji ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun, odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje višegodišnjeg plana uravnoteženja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Financijski izvještaji

Zavod je za 2023. sastavio propisane financijske izvještaje te ih u roku predao nadležnim institucijama. Upravno vijeće Zavoda je tek 29. veljače 2024., odnosno nakon predaje financijskih izvještaja, usvojilo financijske izvještaje Zavoda za 2023.

Prema odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članka 20. Statuta Zavoda Upravno vijeće zdravstvene ustanove, između ostalog, donosi financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju preporučuje usvojiti financijske izvještaje po isteku izvještajnog razdoblja, a prije njihove dostave nadležnim tijelima.

Podaci o iznosu dospjelih obveza za rashode poslovanja iskazani u Bilanci ne odgovaraju podacima iskazanim u Izvještaju o obvezama. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2023. dospjele su obveze u iznosu od 170.119,51 euro ili 33,6 % ukupno iskazanih obveza na koncu godine, a nedospjele su u iznosu od 336.800,56 eura. Dospjele obveze u Bilanci i u analitičkim evidencijama iskazane su u istom iznosu, a u Izvještaju o obvezama u iznosu od 163.610,08 eura, što je manje za 6.509,43 eura. Zavod ne raspolaže podacima o podmirenim dospjelim obvezama do travnja 2024. koje su iskazane na koncu 2023.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješke uz Bilancu nisu označene rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Nadalje, u Bilješkama uz Bilancu nisu navedeni podaci o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama ni objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Nadalje, odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Nadalje, Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane te se označavaju rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Također, odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, u Bilješkama uz Bilancu potrebno je navesti podatke o vrijednosno značajnoj imovini i obvezama te objašnjenja o značajnim promjenama u stanju u odnosu na prethodno razdoblje. Obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže međusobno uskladiti iskazane podatke o dospelosti obveza u financijskim izvještajima kako bi financijski izvještaji pružali točne podatke o dospelosti obveza. Nadalje, nalaže sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Bilješki uz Bilancu u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.689.148,58 eura, a vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od pruženih usluga u iznosu od 1.772.575,32 eura ili 48,0 %.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija te mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

- Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija

Vlastiti prihodi Zavoda, odnosno prihodi od pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 1.772.575,32 eura. Odnose se na: analizu, praćenje i ocjenu zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, vode za rekreaciju i fizikalnu terapiju, površinske i otpadne vode, stanja vodoopskrbe te zdravstvene ispravnosti hrane i druge usluge iz djelokruga rada Službe za zdravstvenu ekologiju; analiziranje mikrobiološke čistoće objekata u prometu s hranom; implementaciju i održavanje HACCP sustava (sustav kontrole zdravstvene ispravnosti hrane); pružanje usluge izobrazbe iz zdravstvenog odgoja i zdravstvenih pregleda osoba pod zdravstvenim nadzorom; provedbu stručnog nadzora nad provedbom preventivne i obvezne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; usluge javnozdravstvene mikrobiološke djelatnosti te ostale usluge iz higijensko-epidemiološke djelatnosti.

Ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda uređeni su Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su vlastiti prihodi i njihovo korištenje za podmirenje rashoda nastalih realizacijom programa i aktivnosti na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, troškove zaposlenika, materijalne rashode, održavanje nefinancijske imovine te za nabavu proizvedene dugotrajne imovine. Pravilnik je usklađen s aktom Županije o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Navedeni Pravilnik donio je ravnatelj u kolovozu 2022., a trebalo ga je donijeti Upravno vijeće Zavoda.

Odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti koji donosi župan.

Državni ured za reviziju nalaže da unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda donosi Upravno vijeće, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

– Mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja

Potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 719.017,10 eura, a nakon obračunanog ispravka vrijednosti u prethodnim godinama u iznosu od 83.463,98 eura iznose 635.553,12 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 622.587,05 eura, za dane zajmove u iznosu od 8.131,63 eura, druga potraživanja u iznosu od 4.752,44 eura te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 82,00 eura.

U odnosu na potraživanja (umanjena za ispravak vrijednosti) iskazana početkom godine manja su za 203.397,24 eura ili 24,2 %. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do smanjenja vrijednosti potraživanja došlo je zbog poduzetih mjera za naplatu potraživanja. Međutim, revizijskim postupcima utvrđeno je kako nisu točno prenesena stanja potraživanja s računa glavne knjige koncem lipnja na početak srpnja 2023. te se ne može potvrditi istinitost i vjerodostojnost navedenih podataka.

Zavod ne vodi evidenciju o naplati potraživanja, o poduzetim mjerama naplate ni o podacima o potraživanjima koja su naplaćena do travnja 2024., a odnose se na potraživanja iz 2023. i prethodnog razdoblja.

Zavod je u 2018. propisao Postupak naplate prihoda te Postupak prisilne naplate, kojima je određeno da se pisane opomene upućuju u roku od mjesec dana od dospjeća duga. Pisane opomene se upućuju četiri puta godišnje koncem siječnja, travnja, srpnja te listopada. Ako nakon pisane opomene dužnik ne podmiri obvezu, nadalje je propisano da će Zavod naplatu potraživanja obavljati provođenjem postupka prisilne naplate te će kontrolirati učinke po poduzetim mjerama naplate. Zavod u 2023. nije provodio sve raspoložive mjere za naplatu potraživanja iako je, na temelju zaključenih ugovora o pružanju usluga, od 634 kupca zaprimio bjanko-zadužnice kao osiguranje plaćanja. Tijekom 2023. upućivane su opomene za naplatu pojedinih potraživanja. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja od Opće bolnice Dubrovnik za obavljanje mikrobioloških usluga u iznosu od 195.677,65 eura, od čega su dospjela potraživanja u iznosu od 178.044,73 eura, a za koje Zavod nije poduzimao mjere naplate.

Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti kao i za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Postupaka naplate prihoda i Postupaka prisilne naplate.

5. Rashodi

- 5.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 4.020.451,38 eura, a vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 2.622.367,77 eura ili 65,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Pravilnikom o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda te njegovim izmjenama i dopunama iz 2001. utvrđen je unutarnji ustroj Zavoda, djelatnost organizacijskih jedinica te sistematizacija poslova i radnih mjesta. Sastavni dio navedenog Pravilnika te njegovih izmjena i dopuna je popis 28 radnih mjesta te uvjeti kojima zaposlenici trebaju udovoljavati za obavljanje poslova na radnom mjestu.

Navedeni Pravilnik te njegove izmjene i dopune ne sadrže popis radnih mjesta po organizacijskim jedinicama, opis poslova radnog mjesta te potreban broj izvršitelja na svakom pojedinom radnom mjestu.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o unutarnjem redu i sistematizaciji radnih mjesta utvrditi potreban broj radnih mjesta po organizacijskim jedinicama, broj potrebnih izvršitelja te opis poslova za pojedina radna mjesta radi lakše primjene i transparentnosti spomenutog Pravilnika.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 49.056,27 eura, a prema godišnjoj rekapitulaciji plaća za 2023. ostvareni su u iznosu od 47.772,94 eura te su u financijskim izvještajima iskazani više za 1.283,33 eura zbog pogrešnog evidentiranja plaća u siječnju, ožujku i travnju 2023. Odnose se na prekovremeni rad duži od redovnog radnog vremena u iznosu od 28.960,13 eura, dodatak za prekovremeni rad u iznosu od 15.207,28 eura te za prekovremeni rad u dežurstvu (izvan fonda) u iznosu od 3.605,53 eura.

Rad duži od redovnog radnog vremena obračunan je u brutoiznosu od 28.960,13 eura, i to za 3 435 prekovremenih sati rada za 58 zaposlenika. Rad duži od redovnog radnog vremena obračunava se zdravstvenom osoblju (laboratorijski i sanitarni tehničari, stručni suradnici u službama, voditelji odjela, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu, liječnici, medicinske sestre i voditelji službi) te administrativno-tehničkom osoblju (voditeljica Odjela za računovodstvo i financije, djelatnici u sterilizaciji, čistačice, djelatnici u računovodstvu i tajnica ravnatelja).

Pojedini zaposlenici (četiri zaposlenika, od kojih je dvoje zdravstveno osoblje, a dvoje zaposlenici koji obavljaju administrativno-tehničke poslove) ostvarili su godišnje više od 180 sati prekovremenog rada za rad duži od redovnog radnog vremena.

Nalozi za prekovremeni rad nisu sastavljeni i uručeni zaposlenicima prije početka prekovremenog rada niti je poslodavac usmeni zahtjev za prekovremenim radom pisano potvrdio u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 2., 3. i 4. Zakona o radu, u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), a iznimno, ako priroda prijeko potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen. 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. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s 8 sati.

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. Također, nalaže uručiti zaposleniku pisani zahtjev za prekovremeni rad u skladu s odredbama Zakona o radu.

Rashodi za pripravnost ostvareni u iznosu od 93.770,15 eura odnose se na rashode za naknadu za pripravnost u iznosu od 92.298,63 eura (radni dani u iznosu od 26.949,27 eura, a neradni u iznosu od 65.349,36 eura) te na rashode za rad po pozivu iz pripravnosti u iznosu od 1.471,52 eura. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke o pripravnosti koju je ravnatelj donio u ožujku 2023., a kojom je određena pripravnost jednog liječnika epidemiologa tijekom cijele godine prema godišnjem planu pripravnosti za razdoblje od travnja do prosinca 2023., a koji je sastavni dio navedene Odluke.

Ravnatelj je ostvario naknadu za pripravnost u iznosu od 11.989,00 eura za 2 296 sati provedenih u pripravnosti na temelju navedene Odluke. Pri obračunu naknade za pripravnost ravnatelja tijekom cijele 2023. primijenjen je koeficijent složenosti poslova radnog mjesta doktor medicine specijalist (1,940), a prema izmjenama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama od travnja do konca 2023. trebalo je za obračun naknade za pripravnost primijeniti koeficijent 2,367.

Za ostale zaposlenike koji su bili u pripravnosti tijekom godine, naknada za pripravnost se obračunavala na osnovnu plaću radnog mjesta na kojem je zaposlenik zaposlen (voditelj odjela i voditelj službe), a trebala je biti obračunata na osnovnu plaću koju ostvaruju kao liječnik specijalist medicine, odnosno prema koeficijentu radnog mjesta liječnika specijalista za koje su bili u pripravnosti.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati naknadu za pripravnost prema koeficijentu radnog mjesta doktora medicine specijalista u skladu s Odlukom o pripravnosti.

U okviru rashoda za plaće iskazani su rashodi koji se odnose na obračunani dodatak na radni staž (minuli rad) u iznosu od 126.179,60 eura. Na isplatnim listama za mjesec u kojem zaposlenik navršava punu godinu radnog staža posebno je navedeno razdoblje do navršene pune godine radnog staža te razdoblje nakon navršene pune godine staža. Međutim, u mjesecu u kojem zaposlenik navršava punu godinu radnog staža dodatak na radni staž uvećava se za cjelokupni fond sati spomenutog mjeseca, umjesto razmjerno broju sati rada do navršene godine radnog staža te nakon navršene godine radnog staža.

Državni ured za reviziju preporučuje kod obračuna plaće obračunavati uvećanje plaće za dodatak na radni staž u skladu s Kolektivnim ugovorom.

6. Javna nabava

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

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na plan nabave, popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te provedbu postupaka nabave.

– Plan nabave

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave, od kojih posljednje u prosincu 2023. Plan nabave iz prosinca 2023. sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 943.244,00 eura bez PDV-a, od čega se 385.000,00 eura odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 558.244,00 eura na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave.

Plan nabave objavljen na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN) sadrži podatke o postupcima javne i jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 1.138.700,00 eura bez PDV-a, od čega se 615.000,00 eura odnosi na procijenjenu vrijednost javne nabave, a 523.700,00 eura na procijenjenu vrijednost jednostavne nabave. U spomenuti Plan uneseni su postupci planirani Planom nabave te njegovim prvim izmjenama i dopunama, dok postupci planirani drugim i trećim izmjenama i dopunama Plana nabave nisu uneseni. Navedeni Plan objavljen u EOJN-u ne sadrži planirane postupke nabave koji se odnose na nabavu dizalice topline u iznosu od 26.544,00 eura te računalnog programa u iznosu od 8.000,00 eura. Nadalje, ne sadrži izmjenu procijenjene vrijednosti nabave medicinskog potrošnog materijala koja je umanjena te iznosi 120.000,00 eura.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, kojim je određeno da je plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti sve izmjene plana nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od donošenja u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa

Na mrežnim stranicama Zavoda nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Zavoda ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan na temelju izjava svojih predstavnika, između ostalog, na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene.

Državni ured za reviziju nalaže na temelju izjave predstavnika Zavoda na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik Zavoda ili s njim povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje te ih ažurirati bez odgađanja ako nastupe promjene, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Zavod vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN-u. Spomenuti Registar sadrži podatak o pregovaračkom postupku bez prethodne objave u vrijednosti od 103.098,26 eura bez PDV-a, odnosno u vrijednosti od 128.872,83 eura s PDV-om.

Navedeni Registar ne sadrži predmete nabave roba, radova i usluga čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u ukupnoj vrijednosti od 200.480,11 eura bez PDV-a, a koji se odnose na nabavu dizalice topline u vrijednosti od 26.518,99 eura, usluga odvoza opasnog otpada u iznosu od 25.000,00 eura, servisnog i interventnog održavanja opreme u iznosu od 23.360,00 eura, medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 25.229,20 eura, usluga održavanja računalnog sustava u iznosu od 21.301,05 eura, laboratorijske i medicinske opreme u vrijednosti od 18.202,00 eura, nabavu službenog automobila u vrijednosti od 16.845,00 eura, usluga promidžbe u iznosu od 16.183,71 euro, potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 13.294,00 eura, usluga fiksne telefonije i interneta u iznosu od 7.706,16 eura te računalnog programa u iznosu od 6.840,00 eura.

Odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažuriran je u prosincu 2022., a potom u siječnju 2024., odnosno nakon proteka više od 12 mjeseci.

Odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi naručitelj je obvezan 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.

Državni ured za reviziju nalaže u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma navoditi sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura te ažurirati navedeni registar u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

– Provedba postupaka nabave

U svibnju 2023. ravnatelj je donio Odluku o početku postupka jednostavne nabave dizalice topline (zanavljanje opreme koja je u kvaru) procijenjene vrijednosti nabave u iznosu od 26.544,00 eura. Poziv na dostavu ponuda upućen je na adrese trima različitim gospodarskim subjektima. U lipnju 2023. s odabranim ponuditeljem zaključen je Ugovor za isporuku i montažu dizalice topline (isporuka i montaža opreme, edukacija osoblja, servisiranje i zamjena pričuvnih dijelova u jamstvenom roku, isporuka tehničke dokumentacije za rukovanje opremom, atestna dokumentacija te dokaz o edukaciji osoblja) u iznosu od 26.533,66 eura bez PDV-a. Za navedenu nabavu je u kolovozu 2023. Zavodu ispostavljena okončana situacija i račun u iznosu od 26.518,99 eura bez PDV-a. U srpnju 2023. Zavod je od istog dobavljača pribavio dopunu ranije dostavljene ponude za zamjenu dizalice topline i prateće radove u vrijednosti od 2.670,62 eura bez PDV-a, od čega se vrijednosno najznačajnija stavka ponude odnosi na ugradnju magnetnog hvatača nečistoća u iznosu od 1.483,10 eura koji nije bio sastavni dio nabavljene dizalice topline. U kolovozu 2023. spomenuti dobavljač ispostavio je račun po ponudi u iznosu od 2.670,62 eura bez PDV-a.

Iz navedenog proizlazi da predmet nabave nije valjano određen, odnosno da ne sadrži sve tražene značajke robe koja je predmet nabave.

Odredbama članka 96. Zakona o javnoj nabavi određeno je da je javni naručitelj obvezan u dokumentaciji o nabavi, uz kriterije za kvalitativni odabir gospodarskog subjekta, odrediti, između ostalog, predmet nabave opisujući svoje potrebe i tražene značajke robe, radova ili usluga.

S obzirom na to da je nabavljena oprema s pratećim radovima u ukupnoj vrijednosti od 29.189,61 euro bez PDV-a, za nabavu opreme procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura bez PDV-a trebalo je provesti postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti predmet nabave te provoditi postupke nabave ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Planom nabave za 2023. Zavod je planirao postupak jednostavne nabave uredskog materijala procijenjene vrijednosti od 12.000,00 eura bez PDV-a podijeljenog u tri grupe. Prva grupa odnosila se na pribor za pisanje, druga grupa na pomoćni uredski materijal te treća grupa na tiskalice i obrasce. Za treću grupu odabrana je ponuda ponuditelja s kojim je Zavod u veljači 2023. zaključio Ugovor o kupoprodaji te su pripadajućim troškovnikom određene količine i jedinične cijene za tiskalice i obrasce. Troškovnikom je ugovorena nabava 1 000 komada sanitarnih iskaznica i 1 000 komada zdravstvenih kartona. U ispostavljenim računima primijenjene su jedinične cijene utvrđene Ugovorom. Nabava navedene robe značajno odstupa od ugovorenih količina. Revizijskim postupcima obuhvaćeni su pojedini računi od navedenog dobavljača, prema kojima je Zavod tijekom 2023. nabavio 10 000 komada sanitarnih iskaznica te 4 000 komada zdravstvenih kartona. Prema obrazloženju odgovorne osobe, ugovorena nabava temeljila se na procijenjenim količinama utrošenim u prethodnim godinama, kada su zbog pandemije koronavirusa smanjene poslovne aktivnosti Odjela za epidemiologiju, odnosno zdravstveni pregledi te su navedene količine procijenjene u manjem obujmu, a promjenom okolnosti na tržištu povećale su se potrebe za dodatnom nabavom sanitarnih iskaznica i zdravstvenih kartona.

Državni ured za reviziju preporučuje veću pozornost posvetiti pripremi, odnosno procjeni količina robe te planom nabave utvrditi realne potrebe.

Planom nabave za 2023. planiran je pregovarački postupak bez prethodne objave medicinskog potrošnog materijala procijenjene vrijednosti od 350.000,00 eura bez PDV-a, a Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. umanjena je procijenjena vrijednost navedenog predmeta nabave za 230.000,00 eura te iznosi 120.000,00 eura.

Pregovarački postupak bez prethodne objave započeo je u prosincu 2023. Procijenjena vrijednost nabave Odlukom je određena u iznosu od 110.000,00 eura, a poziv na pregovaranje u pregovaračkom postupku bez prethodne objave upućen je jednom gospodarskom subjektu, koji je dostavio ponudu u iznosu od 103.098,26 eura bez PDV-a. S navedenim gospodarskim subjektom zaključen je Ugovor o kupoprodaji u prosincu 2023., a spomenutim Ugovorom određeno je da se primjenjuje od početka siječnja do konca 2023. Rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala u 2023. od navedenog dobavljača ostvareni su u iznosu od 99.342,28 eura bez PDV-a, a spomenuti materijal nabavljao se po cijenama iz ponude uz navedeni Ugovor. Prema obrazloženju dodjele ugovora bez prethodne objave poziva na nadmetanje u Službenom listu Europske unije, pregovarački postupak bez prethodne objave korišten je za nabavu navedene robe s obzirom na to da ju može isporučiti samo određeni gospodarski subjekt zbog nepostojanja tržišnog natjecanja uslijed tehničkih razloga (uređaj koji je Zavod dobio na korištenje podržava samo navedenu robu).

Državni ured za reviziju preporučuje pravovremeno provoditi postupak nabave te zaključivati ugovore o nabavi prije početka njihove primjene.

Zavod u Očitovanju navodi da će postupiti prema svim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju vezano za financijske izvještaje i usklađenost poslovanja Zavoda.