



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/24-04/3
URBROJ: 613-04-24-9
Krapina, 13. studenoga 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Krapinsko-zagorske
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	8
	Planiranje i izvršenje plana	10
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna 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) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 156.543,23 eura, a odnose se na utrošak osnovnog materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti (potrošni materijal za laboratorij, reagensi, testovi za mikrobiološku analizu vode, diskovi za ispitivanje osjetljivosti bakterije i drugo) u iznosu od 116.681,25 eura te pomoćnog i sanitetskog materijala za obavljanje djelatnosti i ostalog materijala i sirovina u ukupnom iznosu od 39.861,98 eura.

Zavod nabavu i utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti ne evidentira u glavnoj knjizi na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti i ne vodi analitičku evidenciju sirovina i materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentiraju se u glavnoj knjizi u trenutku nabave prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha kako bi se za vrijednost neutrošenih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima kratkotrajne imovine.

- U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi. Prilikom zaključivanja ugovora s Ministarstvom zdravstva u ožujku 2023. o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programa Prevencija ovisnosti djece i mladih u Krapinsko-zagorskoj županiji, Zavod je izdao bjanko-zadužnicu u vrijednosti od 26.544,56 eura kao sredstvo osiguranja naplate u slučaju nenamjenskog utroška sredstava. Navedenu bjanko-zadužnicu trebalo je u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.
- Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. nisu potpune jer ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki u odnosu na prethodnu godinu. Značajna odstupanja odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe koji su ostvareni više za 467.231,83 eura ili 59,1 % te rashode za plaće za redovan rad koji su ostvareni više za 142.624,52 eura ili 12,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednost postrojenja i oprema veća je za 126.848,78 eura ili 92,6 %, a prijevoznih sredstava za 9.187,16 eura ili 125,1 % u odnosu na vrijednost početkom godine. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Financijski plan Zavoda za 2023., izmjene Financijskog plana te izvršenje Financijskog plana za 2023. donijelo je Upravno vijeće. Financijskim planom za 2023. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 2.308.450,00 eura, a Izmjenama i dopunama Financijskog plana u iznosu od 2.504.300,00 eura.

Uz Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. doneseno je Obrazloženje za razdoblje od 2023. – 2025., koje sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje posebnog dijela financijskog plana koji se treba sastojati od obrazloženja programa odnosno aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva.

Prema Izvješću o izvršenju Financijskog plana za 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 2.499.770,78 eura, rashodi u iznosu od 2.405.744,22 eura te višak prihoda u iznosu od 94.026,56 eura. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni 4.529,22 eura ili 0,2 % manje od planiranih, a rashodi 98.555,78 eura ili 3,9 % manje od planiranih. Uz Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2023. doneseno je Obrazloženje koje, između ostalog, sadrži obrazloženje izvršenja programa kroz opis izvršenja aktivnosti, ali ne sadrži ciljeve koji su postignuti provedbom programa i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Iz navedenog proizlazi da Zavod nije uspostavio sustav planiranja i praćenja ostvarenja ciljeva poslovanja u odnosu na pokazatelje uspješnosti. (točka 1. Nalaza)

- Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a izmjene i dopune u ožujku i prosincu 2023. Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 763.592,50 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) provođenjem 97 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 688.592,50 eura i dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u iznosu od 75.000,00 eura bez PDV-a (električna energija i opskrba prirodnim plinom).

Revizijskim postupcima obuhvaćena su ukupno 22 postupka nabave provedena u 2023. ugovorene vrijednosti od 319.099,46 eura, bez PDV-a, od čega dva otvorena postupka za nabavu plina i električne energije u ukupnom iznosu od 80.202,80 eura, pet postupaka jednostavne nabave (pozivi na dostavu ponuda prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga) u iznosu od 114.787,18 eura te 15 postupaka jednostavne nabave za koju su zaključeni ugovori u iznosu od 124.109,48 eura. Osim toga, revizijskim uzorkom obuhvaćene su i nabave u iznosu od 215.944,12 eura ostvarene izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Navedeni postupci nabave provedeni su u skladu s propisima, osim nabave usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Nabava usluge redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije Zavoda obavljena je izravnim ugovaranjem na temelju Ugovora o uslugama redovnog i izvanrednog održavanja zaključenog s izvoditeljem radova u veljači 2023. u vrijednosti od 12.123,18 eura bez PDV-a, odnosno 15.153,97 eura s PDV-om. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme do konca prosinca 2023., a prema ponudi/dinamičkom planu koji je sastavni dio ugovora i narudžbenica. Ponuda za redovno i izvanredno održavanje instalacija grijanja, hlađenja i ventilacija sadrži cijenu rada i dolaska na objekt (montera i serviser) te odvoz i ekološko zbrinjavanje zamijenjenog materijala poslije servisa ugrađene opreme. Izvoditelj usluga je u 2023. ispostavio devet računa u ukupnom iznosu od 35.178,23 eura, što je 20.024,26 eura ili 132,1 % više od ugovorene vrijednosti.

Rashodi za usluge redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije Zavoda više su ostvareni od ugovorene vrijednosti zbog veće količine ugovorenih usluga i većih cijena. S obzirom na iznos ostvarenih rashoda, za nabavu navedenih usluga trebalo je provesti postupak javne nabave. (točka 3. Nalaza)

Obveze Zavoda

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

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

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova utemeljena 1995. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Krapinsko-zagorske županije koju obavlja kao javnu službu. Osnivač Zavoda je Krapinsko-zagorska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Ivana Gorana Kovačića 1, Zlatar. Registriranu djelatnost obavlja u poslovnim prostorima u vlasništvu, i to na adresi sjedišta i u ispostavama u Zaboku i Krapini.

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 i pročišćeni tekst Statuta donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2019. i prosincu 2023. Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, tijela Zavoda, opći akti, imovina, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, nadzor te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. Statut je usklađen s izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Na Statut je suglasnost dao župan u prosincu 2023. Mrežom javne zdravstvene službe iz travnja 2024. (Narodne novine 49/24) u Zavodu nije predviđen tim u djelatnosti medicine rada. Obavljanje djelatnosti medicine rada na području Županije u djelokrugu je Doma zdravlja Krapinsko-zagorske županije.

Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanje zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Zavod je u sustavu PDV-a za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije i kontrole sterilnosti.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Pravilnikom o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta iz prosinca 2011. Za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti ustrojeno je sedam radnih jedinica – ravnateljstvo, higijensko-epidemiološki odjel, klinička mikrobiologija, socijalna medicina i javno zdravstvo, zdravstvena ekologija, školska medicina te služba za zajedničke poslove.

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

Tijekom 2023. Zavodom je upravljalo Upravno vijeće koje je do srpnja 2023. imalo pet članova (tri predstavnika osnivača te dva predstavnika radnika), a od srpnja 2023. do konca godine šest članova. 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 Zakona o zdravstvenoj zaštiti, odnosno do 1. srpnja 2023. Županija je u srpnju 2023. imenovala predstavnicu Županije u Upravno vijeće Zavoda, a Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnicu Republike Hrvatske u Upravno vijeće Zavoda u ožujku 2024.

Poslovi Upravnog vijeća zdravstvene ustanove utvrđeni su odredbom članka 84. navedenog Zakona i Statuta. Upravno vijeće, između ostalog, imenuje i razrješuje ravnatelja, donosi program rada i razvoja, cjenik usluga koje nisu propisane odlukama Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i Ministarstva zdravstva, usvaja Plan nabave na prijedlog ravnatelja, odlučuje uz suglasnost osnivača o korištenju zajmova i kredita za investicijska ulaganja, ravnatelju Zavoda daje suglasnost za potpisivanje ugovora s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje, odlučuje o potrebi zapošljavanja, donosi plan specijalističkog usavršavanja i druge zakonom i statutom propisane poslove. Statutom je određeno da Upravno vijeće odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, investicijskim ulaganjima, investicijskom i tekućem održavanju pojedinačne vrijednosti od 13.272,28 eura do iznosa od 66.361,40 eura, a iznad 66.361,40 eura uz suglasnost osnivača. Upravno vijeće podnijelo je Županiji Izvješće o radu u ožujku 2024.

Zavod zastupa ravnatelj. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Zavoda, predstavlja i zastupa Zavod i odgovoran je za zakonitost rada, predlaže godišnje programe rada i razvoja te poduzima mjere za njihovo provođenje, donosi sve odluke vezane za poslovanje, podnosi Upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju Zavoda jednom tromjesečno, predlaže Upravnom vijeću financijski plan i godišnji obračun, plan investicija i nabave za tekuću godinu, provodi odluke Upravnog vijeća, pokreće postupak donošenja i usklađivanja općih akata, imenuje Stručno vijeće i Stručni kolegij, predlaže Upravnom vijeću odluku o imenovanju zamjenika ravnatelja, imenuje i razrješuje voditelje organizacijskih jedinica, podnosi izvješća o investicijskom i tekućem održavanju i nabavi opreme, usmjerava i koordinira rad ustrojstvenih jedinica te obavlja druge poslove u skladu sa zakonom, aktom o osnivanju, statutom i drugim općim aktima. Ravnatelj odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, investicijskim ulaganjima, investicijskom i tekućem održavanju pojedinačne vrijednosti do 13.272,28 eura bez PDV-a. Ravnatelj Zavoda podnosio je Upravnom vijeću tromjesečna izvješća o poslovanju Zavoda u 2023. Od kolovoza 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda je Tomislav Jadan, dipl. oec. Imenovane su zamjenica ravnatelja i pomoćnica za kvalitetu.

Stručno vijeće imenuje ravnatelj. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, predlaže stručna rješenja, predlaže stručne temelje za program rada i razvoja, predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja i prijedloge u vezi s organizacijom rada i uvjetima za razvoj zdravstvene djelatnosti, predlaže specijalističko usavršavanje zdravstvenih radnika te stručno usavršavanje iz područja uže specijalnosti zdravstvenih radnika, skrbi se o provedbi unutarnjeg nadzora nad stručnim radom zdravstvenih radnika te obavlja i druge poslove propisane Statutom i zakonima. Stručno vijeće je u 2023. imalo sedam članova.

Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada. Saziva se po potrebi, na prijedlog ravnatelja ili voditelja organizacijske jedinice za koju je kolegij sazvan. Broj članova Stručnog kolegija nije određen te u radu Stručnog kolegija mogu sudjelovati svi zaposlenici organizacijske jedinice za koju je kolegij sazvan, ravnatelj, zamjenik ravnatelja, pomoćnik ravnatelja za kvalitetu te drugi zaposlenici čije je sudjelovanje na kolegiju potrebno.

Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije. Etičko povjerenstvo je u 2023. imalo pet članova i pet zamjenika članova, od toga najmanje 40,0 % članova suprotnog spola, s time da najmanje jedan član treba biti predstavnik nemedicinskih struka i najmanje jedan član koji nije zaposlenik Zavoda.

Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu. U 2023. Povjerenstvo za lijekove imalo je pet članova koji su imenovani iz redova specijalista doktora medicine.

Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

U 2023. imalo je sedam članova u kojem su zastupljeni predstavnici svih djelatnosti Zavoda. Povjerenstvo za kvalitetu podnosilo je tromjesečna izvješća ravnatelju u travnju, srpnju i listopadu 2023. i u siječnju 2024.

Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 66 zaposlenika. Koncem 2022. Zavod je imao 57 zaposlenika, a koncem 2023. imao je 56 zaposlenika (53 na neodređeno i troje na određeno vrijeme). U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 67,9 %, a nezdravstveni 32,1 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)	57	56	98,2
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	42	41	97,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	42	41	97,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	5	3	60,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	10	12	120,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	57	56	98,2
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda			
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	10	10	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj osiguranih osoba: 132.892	3	3	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 14.227	4	4	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	1	1	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	2	2	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	2	2	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 15 timova u Zavodu (12 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i tri u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je jedanaest timova (devet u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i dva u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti). 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 17 timova u Zavodu (po jedan tim više u Djelatnosti javno zdravstvo i Djelatnosti mentalno zdravlje).

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 ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Navedene procedure trebale bi utjecati na smanjenje rizika pojave nepravilnosti u područjima poslovanja za koje je spomenute procedure potrebno donijeti. Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanje potrebnih mjera radi smanjenja rizika.

Osim Statuta, donesen je Pravilnik o organizaciji rada i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda, Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o donacijama i sponzorstvima te pravilnici iz područja obrade i zaštite osobnih podataka, zaštite na radu i zaštite od požara. Donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, upravljanja i raspolaganja nekretninama, blagajničkog poslovanja, izdavanje i obračunavanje putnih naloga, naplate prihoda, zaprimanja, likvidacije i plaćanja računa, zaprimanje roba, radova i usluga i druge procedure.

Zavod je uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja računa putem aplikacije e-račun gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa. Elektronički računi se ne ispisuju, likvidacija računa obavlja se digitalno, a sustav bilježi podatak o datumu i vremenu te zaposleniku Zavoda koji je račun preuzeo, likvidirao, knjižio i odobrio za plaćanje.

Ravnatelj je za 2023. sastavio Izvještaj o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s pripadajućim prilogima te Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Prema navedenoj Izjavi, koja je sastavljena na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, slabosti i nepravilnosti uočene su u području upravljanja imovinom, vezano za Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila u Zavodu iz prosinca 2019.

Navedeni Pravilnik sadrži podatke o osobama koje smiju i mogu koristiti službene automobile te načinu izvještavanja o korištenju službenih automobila, ali ne sadrži podatke o načinu financijskog praćenja troškova te ga je potrebno ažurirati u tom dijelu. Zavod je donio Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila koji propisuje način financijskog praćenja troškova u ožujku 2024. Kao proračunski korisnik županijskog proračuna, Izjavu o fiskalnoj odgovornosti s priložima predao je u veljači 2024. Županiji, Upravnom odjelu za financije, proračun i javnu nabavu.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Zavod nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Unutarnju reviziju Zavoda obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru. Godišnjim planom Službe za poslove unutarnje revizije Županije za 2023., revizija Zavoda nije planirana ni provedena.

Upravno vijeće je u veljači 2015. donijelo Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika, prema kojem je utvrđeno da redovni i izvanredni nadzor obavlja Povjerenstvo za unutarnji nadzor. Odluke o imenovanju Povjerenstva za unutarnji nadzor Zavoda donesene su u rujnu 2019. i 2023. Godišnji plan rada Povjerenstva za unutarnji nadzor za 2023. donesen je u siječnju 2023. i dostavljen je Ministarstvu zdravstva. Povjerenstvo za unutarnji nadzor provelo je doneseni godišnji plan rada te je obavilo nadzor poslovanja za 2023. Sastavljenim Izvješćem o radu iz siječnja 2024. nisu utvrđene nepravilnosti.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su, između ostalog, zakoni i drugi propisi iz područja rada, Financijsko izvješće za 2023., Financijski plan za 2023. te projekcija za 2024. i 2025., Statut i drugi opći akti, Plan nabave za 2023., Registar ugovora za 2023., Izvješće ravnatelja o radu za 2023., Program rada Zavoda za 2023., Izvršenje Financijskog plana Zavoda za 2023., Izvješće o financijskom poslovanju za 2023., pozivi na dostavu ponude, obavijesti o raspisanim natječajima za zapošljavanje i rezultatima natječaja. O provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama sastavlja se Godišnji izvještaj koji se objavljuje na mrežnim stranicama. Prema Godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., Zavod je primio četiri zahtjeva za pristup informacijama koja su riješena u roku.

U veljači 2021. usvojen je Etički kodeks Zavoda kojim su uređena načela i etičke vrijednosti, pravila dobrog ponašanja zaposlenika Zavoda, međusobni odnos i komunikacija, odnos i komunikacija prema pacijentima i trećim stranama, javni istupi, odnos prema imovini i drugo. Etički kodeks objavljen je na mrežnim stranicama Zavoda. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Zavod koristi integrirani poslovni informacijski sustav koji se sastoji od programa za računovodstvo, programsku podršku za djelatnost školske i adolescentne medicine te djelatnost kliničke mikrobiologije i programa za djelatnost Odjela za zdravstvenu ekologiju. Zavod nije u sustavu riznice Županije i posluje putem vlastitog žiroračuna. Medicinski programi koriste „pametnu“ (plavu) zdravstvenu iskaznicu kao certifikat kojim se spajaju na CEZIH (pristup podacima pacijenata, osiguranja, preuzimanje uputnica, nalaza, slanje nalaza i slično). Plaća se obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP). Za svaki specijalizirani stručni program koji se koristi u Zavodu proizvođač programskog rješenja pruža uslugu održavanja i unaprjeđenja programa, kao i usklađenje s novim propisima i zahtjevima.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2023., koji je donijelo Upravno vijeće Zavoda u studenome 2022., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 2.308.450,00 eura.

U prosincu 2023. donesene su Izmjene i dopune Financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 2.504.300,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana povećani su planirani prihodi i rashodi za 195.850,00 eura ili 8,5 %. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 1.156.025,00 eura, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu od 1.200.000,00 eura, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 120.400,00 eura, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 26.545,00 eura te prihode od imovine u iznosu od 1.330,00 eura. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.512.090,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 795.646,00 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 192.584,00 eura te financijske rashode u iznosu od 3.980,00 eura. Izmjene i dopune Financijskog plana ne sadrže višak prihoda iz prethodnih godina ostvaren u iznosu od 82.583,77 eura.

Prihodi i rashodi u Financijskom planu te Izmjenama i dopunama Financijskog plana planirani su po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja. Podaci iz Financijskog plana te Izmjena i dopuna Financijskog plana Zavoda odgovaraju prihodima i rashodima planiranim proračunom i posljednjim izmjenama i dopunama proračuna Županije za 2023. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Županije, ali su u obvezi izvještavati Županiju o njihovom ostvarenju i utrošku.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 2.382.250,00 eura, a za 2025. u iznosu od 2.457.370,00 eura.

Upravno vijeće Zavoda donijelo je u prosincu 2022. Program rada za 2023., kojim su planirane aktivnosti i zadaće Zavoda.

Program sadrži aktivnosti odjela za epidemiologiju (kontinuirano epidemiološko praćenje – nadzor nad zaraznim bolestima; preventivne epidemiološke aktivnosti; nadzor, suradnju i pomoć pri sprječavanju i suzbijanju bolničkih infekcija prema posebnom programu; vođenje specifičnih kartoteka – registra; zdravstveni odgoj i unaprjeđenje zdravstvene kulture; stručni nadzor nad provođenjem mjera deratizacije; konzilijarnu epidemiološku aktivnost; zaštitu građana od zaraznih bolesti te druge poslove), odjela za mikrobiologiju (dijagnostiku bakterijskih, virusnih i parazitarnih uzročnika iz kliničkih i ostalih uzoraka), program specifičnih i preventivnih mjera zdravstvene zaštite za djecu i mladež školske dobi (cijepjenje i docjepeljivanje, sistematski i druge preventivne preglede; savjetovani rad; zdravstveni odgoj i promicanje zdravlja te zaštitu i promicanje zdravog okoliša), odjela za socijalnu medicinu i javno zdravstvo (zdravstvenu statistiku, nacionalne preventivne programe, organiziranje i praćenje pokazatelja vezanih za epidemiju COVID-19, prevenciju ovisnosti i zaštitu mentalnog zdravlja te promicanje zdravlja); odjela za zdravstvenu ekologiju (analizu vode za ljudsku potrošnju, bazenske vode, otpadne vode, vode za potrebe hemodijalize, analizu hrane, otisaka i kontrolu sterilizacije; edukacijsku djelatnost te osiguravanje kvalitete rada, prostora i opreme) i mjere zaštite na radu (osposobljavanje zaposlenika za rad na siguran način; preglede i ispitivanje instalacija; poslove s posebnim uvjetima rada; osobnu zaštitu sredstava; ozljede na radu; pružanje prve pomoći te dodatne mjere zaštite).

Izješće ravnatelja o radu Zavoda za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće u veljači 2024. Prema Izješću ravnatelja o radu Zavoda, prihodi su ostvareni u iznosu od 2.499.770,78 eura, što je 4.529,22 eura ili 0,2 % manje od planiranih prihoda, rashodi u iznosu od 2.405.744,22 eura, što je 98.555,78 eura ili 3,9 % manje od planiranih rashoda te višak prihoda u iznosu od 94.026,56 eura. Izješće sadrži podatke o provedenim aktivnostima po djelatnostima. Za svaku aktivnost naveden je opis i brožani pokazatelji ostvarenih aktivnosti.

Izješće o izvršenju Financijskog plana za 2023. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2024., kojim su prihodi ostvareni u iznosu od 2.499.770,78 eura, rashodi u iznosu od 2.405.744,22 eura te višak prihoda u iznosu od 94.026,56 eura. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni 4.529,22 eura ili 0,2 % manje od planiranih, a rashodi 98.555,78 eura ili 3,9 % manje od planiranih.

Financijski izvješćaji

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

a) Izvješćaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvješćaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.499.770,78 eura, što je 428.839,93 eura ili 20,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Više su ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga za 467.231,83 eura ili 59,1 % zbog povećanja pruženih usluga na tržištu.

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	29.436,60	26.544,56	90,2
2.	Prihodi od imovine	520,73	345,05	66,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	107.113,09	117.708,83	109,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	791.091,80	1.258.323,63	159,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.142.768,63	1.096.848,71	96,0
	Ukupni prihodi	2.070.930,85	2.499.770,78	120,7

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.258.323,63 eura ili 50,3 % te od prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.096.848,71 euro ili 43,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Preostali prihodi iznose 144.598,44 eura i čine 5,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 26.544,56 eura ostvareni su od Ministarstva zdravstva na temelju zaključenog ugovora o dodjeli financijskih sredstava za program „Prevenција ovisnosti djece i mladih u Krapinsko-zagorskoj županiji“. Zavod je u siječnju 2024. dostavio Ministarstvu zdravstva Izvještaj programa zdravstvene organizacije u kojem su navedena postignuća i rezultati programa u izvještajnom razdoblju, suradnja s partnerima na programu, provoditelji programa, jačanja kapaciteta programa, praćenje i vrednovanje uspješnosti programa, proračun programa i financijski izvještaj za izvještajno razdoblje te drugi podaci o dosadašnjoj provedbi programa.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu od 117.708,83 eura odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a u iznosu od 83.316,81 euro, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika u iznosu od 31.166,16 eura, sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 1.750,90 eura, osiguravajuće kuće za naknadu štete u iznosu od 1.165,78 eura te na druge prihode u iznosu od 309,18 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima iznose 1.258.323,63 eura, a odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.248.819,50 eura i prihode od povrata režijskih troškova u iznosu od 9.504,13 eura.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode higijensko-epidemiološkog odjela u iznosu od 524.341,70 eura, odjela za kliničku mikrobiologiju u iznosu od 397.857,68 eura te odjela za zdravstvenu ekologiju u iznosu od 326.620,12 euro.

Prihodi higijensko-epidemiološkog odjela u iznosu od 524.341,70 eura ostvareni su od usluga sanitarnih pregleda u iznosu od 328.402,44 eura, analize hrane, otisaka i cjevica u iznosu od 121.998,31 euro te tečajeva higijenskog minimuma (stjecanje potrebnog znanja o zdravstvenom odgoju osoba) u iznosu od 73.940,95 eura. Prihodi od odjela za kliničku mikrobiologiju u iznosu od 397.857,68 eura odnose se na usluge laboratorija za tri bolnice u iznosu od 381.603,03 eura i druge usluge neobveznih cijepljenja na pojedinačni zahtjev i testiranja u iznosu od 16.254,65 eura. Prihodi od odjela za zdravstvenu ekologiju u iznosu od 326.620,12 eura odnose se na analizu voda za ljudsku potrošnju u iznosu od 218.784,97 eura te na analizu otpadnih voda u iznosu od 107.835,15 eura.

Za pružanje zdravstvenih usluga izvan ugovora zaključenog s HZZO-om te drugih nezdravstvenih usluga, sastavljen je cjenik usluga te izmjene i dopune cjenika, koje je prihvatilo Upravno vijeće (posljednje izmjene cjenika iz rujna 2023.). Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR testiranje 53,00 eura, brzi antigenski test 13,00 eura, brzi antigenski test (test iz donacije) 10,00 eura te brzi antigenski test (testiranje dužnosnika, državnih službenika i namještenika, službenika i namještenika u javnim službama i u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi te zaposlenika trgovačkih društava i ustanova) 6,64 eura. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema preporuci Ministarstva zdravstva. Upravno vijeće Zavoda je u kolovozu 2020. donijelo Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda kojim je uređeno ostvarivanje vlastitih prihoda na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti te način njihovog korištenja. Prema Pravilniku vlastiti prihodi su prihodi koje Zavod ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti (djelatnosti zdravstvene ekologije, epidemiološke djelatnosti, socijalne medicine i javnog zdravstva, centra za prevenciju ovisnosti, mikrobiologije te drugih usluga) na temelju zaključenih ugovora, narudžbenica i zakonske obveze obavljanja određene kategorije usluga i drugih djelatnosti za koje je registriran, a mogu se koristiti za pokriće dijela rashoda za plaće zaposlenika i materijalnih rashoda, za promotivne aktivnosti, organiziranje stručnih skupova i radionica, razvoj i unaprjeđenje djelatnosti Zavoda te za autorske honorare, ugovore o djelu i druge naknade. Vlastiti prihodi Zavoda u 2023. utrošeni su za pokriće dijela rashoda za plaće te drugih rashoda za zaposlene u iznosu od 442.538,42 eura, materijalne rashode poslovanja u iznosu od 566.011,80 eura, financijske rashode u iznosu od 3.322,43 eura te za rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 185.410,59 eura, a iznos od 61.040,39 eura nije utrošen i nalazi se u višku prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza iznose 1.096.848,71 euro, a odnose se na sredstva ostvarena od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.059.453,45 eura i Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 37.395,26 eura. Vrijednosno značajniji su prihodi od HZZO-a ostvareni na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 786.212,22 eura te ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 207.057,13 eura.

Prema Ugovoru zaključenim s HZZO-om o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. i 18. Dodatku ugovoru iz studenoga 2023., ukupno su za deset zdravstvenih timova u 2023. ugovorena sredstva u iznosu od 797.615,79 eura, a prihodi su ostvareni u mjesečnim paušalnim iznosima u ukupnom iznosu od 786.212,22 eura, što je 11.403,57 eura ili 1,4 % manje od ugovorenog.

Prihodi su ostvareni za higijensko-epidemiološku zdravstvenu zaštitu (ugovorena tri tima) i za pripravnost u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (jedan tim) u iznosu od 335.712,62 eura, djelatnosti školske medicine (ugovorena četiri tima) u iznosu od 307.408,98 eura, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti (ugovoren jedan tim) u iznosu od 77.048,80 eura te za provođenje javnog zdravstva i promicanje zdravlja (ugovoren jedan tim) u iznosu od 66.041,82 eura. Navedenim Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrđeno je, između ostalog, da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi nacionalne programe uključujući pozivanje osiguranih osoba na preglede preventivnih programa te očitavanje testa na okultno krvarenje u okviru nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva. Tijekom 2023. Zavod je provodio dva nacionalna programa, i to za rano otkrivanje raka dojke i raka debelog crijeva. Koncem 2023. potraživanja od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iskazana su u financijskim izvještajima odnosno evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 72.868,62 eura (59.528,17 eura iz prethodnog razdoblja te 13.340,45 eura iz 2023.).

Ugovoreni limit za 2023. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom (ugovorena dva tima) iznosio je 310.437,86 eura. Prema odluci Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2023. odobrena su dodatna sredstva (razlika između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa) u iznosu od 317,19 eura, što ukupno iznosi 310.755,05 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju likvidiranih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama u 2023. iz siječnja 2024., Zavod je u 2023. ispostavio račune za medicinsku mikrobiologiju s parazitologijom u iznosu od 294.531,97 eura, za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 18.113,57 eura i dijagnostičke postupke testiranja na bolest hripavac u iznosu od 846,72 eura, što ukupno iznosi 313.492,26 eura. Ispostavljeni računi za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 i dijagnostičke postupke testiranja na bolest hripavac su u iznosu od 2.737,21 euro (COVID-19 u iznosu od 1.890,49 eura i testiranja hripavca u iznosu od 846,72 eura) iznad maksimalnih iznosa sredstava utvrđenih ugovorom za 2023. koje je HZZO priznao. Zavodu su doznačena sredstva u iznosu od 290.373,94 eura koja su evidentirana na računu prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 207.057,13 eura i na računu drugih nespomenutih prihoda u iznosu od 83.316,81 euro. Koncem godine potraživanja od HZZO-a za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iskazana su u financijskim izvještajima odnosno evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 79.966,84 eura, od čega se na potraživanje iz prethodnog razdoblja odnosi 56.848,52 eura te na potraživanje tekuće godine 23.118,32 eura.

Prihodi od Županije ostvareni su u iznosu od 37.395,26 eura za Plan monitoringa zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju u iznosu od 26.544,56 eura, provođenje projekta Novi početak – osiguravanje sustava podrške za žene žrtve nasilja u obitelji u iznosu od 6.370,69 eura te za monitoring komaraca na području Županije u iznosu od 4.480,01 euro. Prihodi su ostvareni na temelju zaključenih ugovora sa Županijom.

Za provođenje projekta Novi početak – osiguravanje sustava podrške za žene žrtve nasilja u obitelji ostvareni su prihodi za razdoblje od 2020. do 2023. (30 mjeseci) u iznosu od 6.370,69 eura na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. zaključenog u lipnju 2021. Ugovor su zaključili Ministarstvo rada, mirovinskog sustava, obitelji i socijalne politike (upravlačko tijelo), Hrvatski zavod za zapošljavanje (posredničko tijelo razine 2) i Županija (korisnik bespovratnih sredstava). Ukupna vrijednost projekta iznosi 11.626.118,74 kn (1.543.051,13 eura). Razdoblje provedbe projekta je 30 mjeseci od datuma potpisa ugovora.

Za provedbu projekta Zavod je sa Županijom zaključio u prosincu 2020. Ugovor o zakupu poslovnog prostora u vlasništvu Zavoda. Predmet zakupa je poslovni prostor površine 80,00 m² na rok od osam godina (do 31. prosinca 2028.). Mjesečna zakupnina iznosi 20,00 kn po m² (2,66 eura po m²), što ukupno iznosi 1.600,00 kn (212,36 eura po m²) s uključenim PDV-om. Zakupnina se plaća do kraja razdoblja provedbe projekta u jednom obroku, a nakon završetka projekta polugodišnje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.405.744,22 eura, što je 407.771,55 eura ili 20,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 174.151,49 eura ili 13,1 % zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću od lipnja 2023., prema Odluci o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 143.564,27 eura ili 343,1 % zbog povećanja rashoda za nabavu opreme.

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	1.328.621,47	1.502.772,96	113,1
2.	Materijalni rashodi	622.235,31	714.238,24	114,8
3.	Financijski rashodi	1.707,24	3.322,43	194,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	3.562,33	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	41.846,32	185.410,59	443,1
Ukupni rashodi		1.997.972,67	2.405.744,22	120,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		2.070.930,85	2.499.770,78	120,7
Višak prihoda		72.958,18	94.026,56	128,9

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 1.502.772,96 eura, koji čine 62,5 % ukupnih rashoda. Značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 714.238,24 eura koji čine 29,7 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi iznose 188.733,02 eura i čine 7,8 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.247.654,86 eura (za redovan rad u iznosu od 913.080,39 eura, posebne uvjete rada u iznosu od 329.903,71 euro i za prekovremeni rad u iznosu od 4.670,76 eura), doprinose na plaće u iznosu od 207.216,79 eura te na druge rashode za zaposlene u iznosu od 47.901,31 euro. Plaće su obračunane u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temeljnoga kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama te Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Zavod je obračunavao dodatke na osnovnu plaću za posebne uvjete rada, dodatke na radni staž, pripravnost, liječnički dodatak, privremeni dodatak na plaću, dodatak za odgovornost za život i zdravlje ljudi, dodatak za rad subotom, nedjeljom, blagdanom, noću i u drugoj smjeni, dodatak za prekovremeni rad te dodatak za posebnu nagradu za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 (isplaćivan je do proglašenja prestanka epidemije).

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnice u iznosu od 16.800,00 eura, naknade za godišnji odmor (regres) u iznosu od 16.200,00 eura, dar u naravi u iznosu od 4.950,00 eura, dar djeci u iznosu od 4.400,00 eura, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 2.654,47 eura, jubilarne nagrade u iznosu od 2.455,40 eura te potpore za novorođenu djecu u iznosu od 441,44 eura. Isplaćeni su na temelju odluka ravnatelja, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) te Pravilnika o radu Zavoda iz veljače 2015., kolovoza 2018. i lipnja 2023.

Materijalni rashodi u iznosu od 714.238,24 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 319.199,46 eura, usluge u iznosu od 276.528,30 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 82.535,72 eura i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 35.974,76 eura.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i sirovine (potrošni materijal za laboratorij, reagensi, testovi, mikrobiološke kulture i drugo) u iznosu od 156.543,23 eura, energiju u iznosu od 92.612,76 eura (plin u iznosu od 40.334,74 eura, električnu energiju u iznosu od 36.884,14 eura i benzin u iznosu od 15.393,88 eura), uredski materijal u iznosu od 34.545,37 eura, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 26.604,66 eura, sitni inventar i auto gume u iznosu od 5.498,06 eura te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu od 3.395,38 eura.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine, pedijatrijskim ordinacijama i drugima). Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, kvartalno se naručuju cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi pomoćna evidencija narudžbi, distribucije i utroška cjepiva, s podacima o količinama, ali bez navedenih cijena (vrijednosti). Kontrolu i nadzor nad distribucijom i potrošnjom svih obveznih cjepiva provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, na temelju mjesečnih i godišnjeg izvješća, koje je Zavod u 2023. sastavio i dostavio Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19) koncem 2023. zaprimljeno je 19 115 cjepiva, potrošeno je 17 836 cjepiva te je neutrošeno 1 279 cjepiva, koja su preraspodijeljena drugim zdravstvenim ustanovama ili vraćena Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo. Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira Zavodu prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. zaprimljene su 152 183 doze, a utrošene su 143 542 ili 94,3 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, dok su u 2023. zaprimljene 3 192 doze, a utrošene su 844 ili 26,4 % ukupno zaprimljenih doza. Na smanjenje 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 poslovnim knjigama za 2023. i za prijašnja razdoblja, cjepiva koje Zavod besplatno dobiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te koristi za obavljanje djelatnosti i distribuciju drugima, ne vodi se analitičko knjigovodstvo zaliha po vrsti, količini i vrijednosti. Zavod vodi pomoćnu evidenciju o primljenim i utrošenim količinama/dozama cjepiva. Uz dostavu cjepiva Zavod ne dobiva podatke o njihovim vrijednostima od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 129.168,67 eura (građevinskih objekata 76.245,83 eura, postrojenja i opreme 36.167,50 eura te prijevoznih sredstava 16.755,34 eura), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 40.611,96 eura, računalne usluge u iznosu od 32.239,93 eura, komunalne usluge u iznosu od 30.695,85 eura te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 22.970,27 eura.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 76.245,83 eura, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije u iznosu od 56.122,18 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge odnose se na laboratorijske usluge (usluge drugih laboratorija za potrebe provođenja analiza briseva predmeta i hrane, vode za ljudsku potrošnju te monitoringa invazivnih vrsta komaraca) u iznosu od 34.941,38 eura.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 20.517,97 eura (prijevoznih sredstava 11.254,63 eura, imovine 6.575,37 eura te zaposlenih 2.687,97 eura) i naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.551,44 eura. Odluku o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća donio je ministar zdravstva i socijalne skrbi u rujnu 2004. Naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća iznosi 900,00 kn (119,45 eura) neto, a za rad člana Upravnog vijeća iznosi 700,00 kn (92,90 eura) neto.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 185.410,59 eura odnose se na nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 127.108,21 eura, osobnog automobila u iznosu od 16.760,69 eura, opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 15.132,50 eura, računala i računalne opreme u iznosu od 13.251,25 eura, uredskog namještaja u iznosu od 6.895,49 eura te druge opreme u iznosu od 6.262,45 eura.

Višak prihoda i primitaka za 2023. iznosi 94.026,56 eura. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 82.583,77 eura te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 176.610,33 eura. Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2024., kojom će se višak prihoda koristiti za nabavu ionskog kromatografa. Suglasnost na navedenu odluku dao je župan u ožujku 2024.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.829.799,54 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.920.644,21	2.023.405,82	105,4
1.1.	Građevinski objekti	1.712.926,73	1.681.788,04	98,2
1.2.	Postrojenja i oprema	136.957,95	263.806,73	192,6
1.3.	Prijevozna sredstva	7.341,92	16.529,08	225,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	63.417,61	61.281,97	96,6
2.	Financijska imovina	1.001.376,13	806.393,72	80,5
2.1.	Novčana sredstva	243.185,38	346.811,89	142,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	24.488,80	29.857,24	121,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	733.701,95	429.724,59	58,6
	Ukupno imovina	2.922.020,34	2.829.799,54	96,8
3.	Obveze	184.908,14	200.042,97	108,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	180.383,09	194.165,47	107,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.525,05	5.877,50	129,9
4.	Vlastiti izvori	2.737.112,20	2.629.756,57	96,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.922.020,34	2.829.799,54	96,8

Vrijednost imovine koncem 2023. manja je za 92.220,80 eura ili 3,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 303.977,36 eura ili 41,4 % zbog naplate dugovanja iz prethodnih godina. Istodobno je znatno povećana vrijednost postrojenja i opreme za 126.848,78 eura ili 92,6 %, zbog nabave laboratorijske i medicinske opreme, opreme za grijanje, hlađenje i ventilaciju (klima-uređaja) i druge opreme.

Građevinski objekti u vrijednosti od 1.681.788,04 eura odnose se na vrijednost poslovnih objekata u Zaboku na dvije lokacije u iznosu od 1.644.524,82 eura, poslovnog prostora (potkrovlje) u Zlataru u iznosu od 28.410,07 eura te garaže u Krapini u iznosu od 8.853,15 eura.

Postrojenja i oprema u vrijednosti od 263.806,73 eura odnose se na laboratorijsku opremu u iznosu od 174.413,25 eura, računala i računalnu opremu u iznosu od 24.289,07 eura, uredski namještaj u iznosu od 23.742,31 euro, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu od 16.915,83 eura, medicinsku opremu u iznosu od 18.384,14 eura te ostalu uredsku opremu (printeri) u iznosu od 6.062,13 eura.

Koncem 2023. potraživanja su prije ispravka vrijednosti iznosila 473.267,02 eura te su u odnosu na stanje početkom godine manja za 284.923,73 eura ili 37,6 % jer u 2022. nije obavljen ispravak vrijednosti. Ispravak vrijednosti potraživanja za 2023. iznosi 13.685,19 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 459.581,83 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 429.724,59 eura, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 180.378,17 eura, potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 152.835,46 eura (za ugovoreni paušal primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 72.868,62 eura i za izvršeni rad za ugovorene usluge limita specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom u iznosu od 79.966,84 eura) te za vlastite prihode od pruženih zdravstvenih usluga prema Cjeniku Zavoda (zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorom s HZZO-om, usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane te usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama izvan obveznog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 95.160,73 eura. Prema analitičkim podacima Bilance stanja na dan 31. prosinca 2023., dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 207.943,21 euro. Zavod je proveo mjere naplate slanjem opomena. Do konca ožujka 2024. naplaćeno je 105.617,27 eura ili 50,8 % dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2023. iznose 200.042,97 eura, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 194.165,47 eura i nabavu nefinancijske imovine (oprema) u iznosu od 5.877,50 eura. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 88.257,18 eura. Prema analitičkim podacima iz Bilance, koncem godine dospjele su obveze u iznosu od 1.320,29 eura i u cijelosti su podmirene do konca ožujka 2024.

Projekti financirani u 2023.

Zavod u 2023. u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodi projekt Centralno financiranje specijalizacija (dalje u tekstu: Projekt), kojim je Zavodu omogućeno specijalističko usavršavanje ukupno dva doktora medicine na području javnog zdravstva u Županiji, i to specijalističko usavršavanje iz epidemiologije te školske i adolescentne medicine.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su 5. rujna 2023. Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Zavod. Ukupna vrijednost Projekta je 204.110,64 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi Projekta te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe Projekta je od 19. svibnja 2021. do 19. kolovoza 2027. Razdoblje prihvatljivosti izdataka Projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Zavod se navedenim Ugovorom obvezao osigurati sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. Neprihvatljivi troškovi su, između ostalog, troškovi koji se financiraju iz drugih izvora, prekovremeni rad i dežurstva specijalizanata te troškovi koji nisu izravno vezani za aktivnosti specijalističkog usavršavanja doktora medicine. Također, Zavod se obvezao provoditi i/ili sudjelovati u oglašavanju i mjerama osiguravanja javnosti i vidljivosti Projekta, a na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su podaci o Projektu. Ulaganje u specijalističko medicinsko osposobljavanje doprinijet će kvalitetnijoj dostupnosti zdravstvene zaštite svim građanima s područja Županije, kao i dostatnom kapacitetu mreže javnog zdravstva.

Tijekom provedbe Projekta Zavod i posrednička tijela koriste sustav eNPOO za podnošenje zahtjeva za nadoknadu sredstava i izvještavanje o napretku provedbe Projekta. Zahtjevi za nadoknadom sredstava moraju biti popraćeni odgovarajućom dokumentacijom o nastalim i potraživanim prihvatljivim troškovima Projekta.

Planirani prihvatljivi ukupni troškovi plaća dva specijalizanata s prijevozom, božićnicom i regresom iznose 194.674,18 eura (troškovi plaća u iznosu od 191.223,39 eura te troškovi regresa i božićnice u iznosu od 3.450,79 eura). U 2023. ostvareni su rashodi za provedbu Projekta u ukupnom iznosu od 64.753,41 euro, od čega se na rashode za zaposlene (plaće, božićnica i regres) odnosi 60.541,99 eura i na materijalne rashode (naknada za prijevoz na posao i s posla) 4.211,42 eura. Zavod je ispostavio tri zahtjeva koja se odnose na razdoblje od svibnja 2021. do veljače 2024. za novčana sredstva u ukupnom iznosu od 119.611,33 eura. Odobrena sredstva iznose 114.953,81 euro, a razlika u iznosu od 4.657,52 eura odnosi se na neprihvatljive troškove. Sredstva su uplaćena na žiroračun Zavoda početkom 2024.

Javna nabava

Zavod je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) i drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga Zavoda koje je donijelo Upravno vijeće u lipnju 2017. i kolovozu 2023. i objavljeni su na mrežnim stranicama.

Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga Zavoda iz kolovoza 2023. postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 13.270,00 eura za nabavu roba i usluga, odnosno 33.180,00 eura za nabavu radova, provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Voditelj/ovlaštena osoba odjela koji nabavlja predmet nabave sastavlja narudžbenicu koju zatim potpisuje ravnatelj te se ona dostavlja u računovodstvo na daljnju provedbu. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 13.270,00 eura, a manja od 26.540,00 eura za nabavu roba ili usluga, odnosno jednaka ili veća od 33.180,00 eura, a manja od 66.360,00 eura za nabavu radova, ovlaštene osobe Zavoda dužne su prikupiti najmanje tri ponude. Ovlaštene osobe imenuje ravnatelj u Odluci o početku postupka jednostavne nabave. Iznimno, za pojedini predmet nabave mogu se pribaviti i manje od tri ponude, a naročito kada je to u skladu s posebnim propisima ili pravilima kojima je regulirano obavljanje određenih usluga, kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo jedan gospodarski subjekt, kad je to potrebno iz razloga iznimne žurnosti (viša sila) i u ostalim slučajevima kad postoji objektivna nemogućnost naručitelja da pribavi tri ponude. Kriterij za odabir ponude u postupcima jednostavne nabave je najniža cijena ponude ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Pravilnikom o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga iz lipnja 2017. na isti način bili su propisani postupci jednostavne nabave, a vrijednosni pragovi bili su izraženi u kunama. Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave jedan zaposlenik Zavoda posjeduje važeći certifikat u području javne nabave. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Zavoda objavljena je Obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a izmjene i dopune u ožujku i prosincu 2023. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 763.592,50 eura bez PDV-a provođenjem 97 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 688.592,50 eura i dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u iznosu od 75.000,00 eura bez PDV-a (električna energija i opskrba prirodnim plinom).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 717.834,30 eura bez PDV-a. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su usluge u iznosu od 80.202,80 eura. Na jednostavnu nabavu odnosi se 637.631,50 eura bez PDV-a, od čega za robe u iznosu od 371.342,06 eura i usluge u iznosu od 266.289,44 eura. Zavod nije provodio nabave financirane iz fondova Europske unije ili putem objedinjene (zajedničke) nabave.

Zavod vodi i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema podacima iz navedenog Registra, u 2023. zaključena su 33 ugovora u iznosu od 408.371,58 eura bez PDV-a odnosno 510.464,48 eura s PDV-om (dva po provedenim postupcima javne nabave u iznosu od 80.202,80 eura bez PDV-a, odnosno 100.253,50 eura s PDV-om te 29 ugovora po provedenim postupcima jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 328.168,78 eura bez PDV-a, odnosno 410.210,98 eura s PDV-om). Također, tijekom 2023. za nabavu roba, radova i usluga izdano je ukupno 185 narudžbenica ukupne vrijednosti od 323.455,77 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su ukupno 22 postupka nabave provedena u 2023. ugovorene vrijednosti od 319.099,46 eura, bez PDV-a, od čega dva otvorena postupka za nabavu plina i električne energije u ukupnom iznosu od 80.202,80 eura, pet postupaka jednostavne nabave (pozivi na dostavu ponuda prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga) u iznosu od 114.787,18 eura bez PDV-a te 15 postupaka jednostavne nabave za koju su zaključeni ugovori u iznosu od 124.109,48 eura. Osim toga, revizijskim uzorkom obuhvaćene su i nabave u iznosu od 215.944,12 eura ostvarene izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Postupci nabave obuhvaćeni revizijskim uzorkom provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, osim nabave usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 16. siječnja do 13. studenoga 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, članak 131. – 139.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o pravu na pristup informacijama
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 osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)

14. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
15. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
16. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
18. Pravilnik o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga u Zavodu (lipanj 2017. i kolovoz 2023.)
19. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 43/23 i 104/23)
20. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
21. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
22. Odluka 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)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
25. Statut (rujan 2019. i 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 plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera pruženih usluga te izvršenje ugovora s HZZO-om, obračuna plaća i naknada za zaposlene). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2010.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijskim planom za 2023. prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 2.308.450,00 eura, a Izmjenama i dopunama Financijskog plana u iznosu od 2.504.300,00 eura.

Uz Financijski plan te Izmjene i dopune Financijskog plana za 2023. doneseno je Obrazloženje za razdoblje od 2023. – 2025., koje sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, ali ne sadrži obrazloženje posebnog dijela financijskog plana koji se treba sastojati od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz godišnjeg plana i programa rada.

Odredbama članka 36. Zakona o proračunu, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika. Obrazloženje općeg dijela sadrži obrazloženje: prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, te prijenose sredstava iz prethodne godine. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog 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.

Prema Izvješću o izvršenju Financijskog plana za 2023., koje je donijelo Upravno vijeće u ožujku 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 2.499.770,78 eura, rashodi u iznosu od 2.405.744,22 eura te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 94.026,56 eura. U odnosu na Financijski plan, prihodi su ostvareni 4.529,22 eura ili 0,2 % manje od planiranih, a rashodi 98.555,78 eura ili 3,9 % manje od planiranih.

Uz Izvješće o izvršenju Financijskog plana za 2023. doneseno je Obrazloženje koje, između ostalog, sadrži obrazloženje izvršenja programa kroz opis izvršenja aktivnosti, ali ne sadrži ciljeve koji su postignuti provedbom programa i pokazatelje uspješnosti realizacije tih ciljeva. Iz navedenog proizlazi da Zavod nije uspostavio sustav planiranja i praćenja ostvarenja ciljeva poslovanja u odnosu na pokazatelje uspješnosti.

Odredbom članka 45. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana propisano je, između ostalog, da obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

Državni ured za reviziju nalaže uz financijski plan donijeti obrazloženje posebnog dijela financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže donijeti obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana na način da sadrži obrazloženje izvršenja programa odnosno obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata, u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 129.168,67 eura, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 76.245,83 eura, postrojenja i opreme u iznosu od 36.167,50 eura te prijevoznih sredstava u iznosu od 16.755,34 eura.

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

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg (operativnog) plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, kojim treba utvrditi potrebna financijska sredstva za održavanje, izvore sredstava, lokacije objekata i opreme, podatke o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

- 1.2. *Zavod prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi s donošenjem obrazloženja posebnog dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana te preporuku u vezi s donošenjem godišnjeg (operativnog) plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme. Navodi da će u budućem poslovanju prilikom donošenja navedenih akata obrazloženja sastaviti u skladu sa zakonskim propisima.*
2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
 - 2.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Knjigovodstvene promjene su u poslovnim knjigama evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu evidentiranja zaliha za obavljanje djelatnosti.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 156.543,23 eura, a odnose se na utrošak osnovnog materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti (potrošni materijal za laboratorij, reagensi, testovi za mikrobiološku analizu vode, diskovi za ispitivanje osjetljivosti bakterije i drugo) u iznosu od 116.681,25 eura te pomoćnog i sanitetskog materijala za obavljanje djelatnosti i ostalog materijala i sirovina u ukupnom iznosu od 39.861,98 eura. Zavod nabavu i utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti ne evidentira u glavnoj knjizi na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti i ne vodi analitičku evidenciju sirovina i materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentiraju se u glavnoj knjizi u trenutku nabave, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha kako bi se za vrijednost zaliha umanjili rashodi.

Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti. Odredbama članka 7. navedenog Pravilnika utvrđeno je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici mogu voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti obvezno se vodi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

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

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, 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, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi. Prilikom zaključivanja ugovora s Ministarstvom zdravstva u ožujku 2023. o dodjeli financijskih sredstava za financiranje programa Prevencija ovisnosti djece i mladih u Krapinsko-zagorskoj županiji, Zavod je izdao bjanko-zadužnicu u vrijednosti od 26.544,56 eura kao sredstvo osiguranja naplate u slučaju nenamjenskog utroška sredstava. Dana zadužnica nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99-Izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije i to, između ostalih, instrumenti osiguranja plaćanja. Odredbom članka 109. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu koncem prosinca 2023., na isti način je propisana obveza evidentiranja u okviru izvanbilančnih zapisa stavki koje su vezane ali nisu uključene u bilančne kategorije.

Državni ured za reviziju nalaže dane instrumente osiguranja plaćanja evidentirati u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2023. nisu potpune jer ne sadrže obrazloženje vrijednosno značajnijih odstupanja pojedinih stavki u odnosu na prethodnu godinu. Značajna odstupanja odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe koji su ostvareni više za 467.231,83 eura ili 59,1 % te rashode za plaće za redovan rad koji su ostvareni više za 142.624,52 eura ili 12,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednost postrojenja i oprema veća je za 126.848,78 eura ili 92,6 %, a vrijednost prijevoznih sredstava za 9.187,16 eura ili 125,1 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, a označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog izvještaja na koju se odnose. Odredbama članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *U vezi s vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti Zavod u Očitovanju navodi da su rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentirani u glavnoj knjizi po organizacijskim jedinicama i na odgovarajućim analitičkim računima po vrstama materijala. Nadalje, navodi da svaka organizacijska jedinica sama izrađuje narudžbenice i naručuje materijal i sirovine postupno na tjednoj ili mjesečnoj bazi ili po potrebi, ovisno o vrsti i fazi određene djelatnosti.*

Isporuca od strane dobavljača obavlja se direktno na određeni odjel koji je materijal naručio prema narudžbenici jer Zavod nema centralno skladište. Stoga se ne stvaraju zalihe, već se materijal troši u procesu obavljanja djelatnosti, a to je razdoblje kraće od izvještajnog razdoblja. Također, Zavod obrazlaže da je u svakom trenutku moguće obaviti uvid u potrošnju po organizacijskim jedinicama. Organizacijske jedinice su ustrojene i u glavnoj knjizi evidentirane po brojevima kako slijedi: 2-epidemiologija; 3-zdravstvena ekologija; 4-mikrobiološki laboratorij; 6-školska medicina i 7-socijalna medicina. Računovodstveni program omogućuje da se prema tim brojevima obavi uvid u potrošnju po organizacijskim jedinicama te omogućuje praćenje nabave i utroška materijala. Nadalje, napominje da iz navedenog proizlazi da na kraju svakog izvještajnog razdoblja i na koncu godine nema stanja na zalihama te se one ne popisuju popisom imovine i obveza, a da se na navedeni način poslovanja osigurava postupna isporuka materijala i sirovina u trenutku kada se za istu ima potreba. Prema navodima iz Očitovanja, na navedeni način je izbjegnuta potreba uspostave skladišta, stvaranja zaliha materijala i sirovina te distribucija po odjelima iz centralnog skladišta i uspostavljen je sustav koji je funkcionalan, efikasan i racionalan. Zavod obrazlaže da ustrojavanje skladišta, zaliha i svega ostalog potrebnog za vođenje zaliha materijala i sirovina zahtijeva povećanje poslovnih prostora i zapošljavanje kadrova, odnosno za navedeno su potrebna znatna financijska ulaganja. S obzirom na opisani način nabave materijala i sirovina, Zavod nema ustrojene zalihe materijala i sirovina potrebnih za obavljanje djelatnosti i ne može ih evidentirati na naloženi način.

Zavod prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju u vezi s evidentiranjem danih instrumenata osiguranja plaćanja u poslovnim knjigama te sastavljanjem Bilješki uz financijske izvještaje u skladu sa zakonskim propisima.

- 2.3. U vezi s nalogom Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha, evidentiranja rashoda za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti i popisa imovine i obveza, navodi se sljedeće. Državni ured za reviziju ne osporava činjenicu da Zavod evidentira rashode za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti u glavnoj knjizi i na odgovarajućim analitičkim računima po vrstama materijala i po organizacijskim jedinicama koje materijal nabavljaju postupno na tjednoj ili mjesečnoj bazi ili po potrebi, ovisno o vrsti i fazi određene djelatnosti. Međutim, iz dokumentacije Zavoda vidljivo je da se u glavnoj knjizi u okviru rashoda evidentira nabava materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti po računima, što znači da se evidentira nabava u ukupnom iznosu, a ne pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti i ne evidentira se utrošak materijala i sirovina. Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđeno je, između ostalog, da su proračunski korisnici u djelatnosti zdravstva obvezni voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. S obzirom na to da se u glavnoj knjizi ne evidentira utrošak sirovina i materijala, a analitičko knjigovodstvo nije ustrojeno, poslovne knjige ne osiguravaju podatke o stanju sirovine i materijala koncem godine.

Nadalje, uvidom u računovodstveni program Zavoda utvrđeno je da sadrži podatke o nabavi materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti vrijednosno po organizacijskim jedinicama, ali ne po vrsti i količini i ne vodi se utrošak.

Vezano za popis imovine i obveza, odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se krajem svake poslovne godine obavlja popis imovine i obveza. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stanjem utvrđenim popisom. Prema Odluci ravnatelja Zavoda o popisu i osnivanju povjerenstva za popis, između ostalog, treba obaviti i popis zaliha. Iz dokumentacije je razvidno da sirovine i materijal nisu obuhvaćeni popisom, zbog čega se ne mogu potvrditi navodi iz Očitovanja da zaliha koncem godine nije bilo. Zbog navedenog, Državni ured za reviziju ostaje pri danim nalozima.

Još jednom se naglašava da je i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, čije se odredbe u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od siječnja 2025., propisano ustrojavanje i vođenje analitičkog knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine. Odredbom članka 14. navedenog Pravilnika propisano je kako se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška, odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena, odnosno prodana.

3. Javna nabava

- 3.1. 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.

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a izmjene i dopune u ožujku i prosincu 2023. Izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 763.592,50 eura bez PDV-a provođenjem 97 postupaka jednostavne nabave u iznosu od 688.592,50 eura i dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti u iznosu od 75.000,00 eura bez PDV-a (električna energija i opskrba prirodnim plinom).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 717.834,30 eura bez PDV-a. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljene su usluge u iznosu od 80.202,80 eura. Na jednostavnu nabavu odnosi se 637.631,50 eura bez PDV-a, od čega za robe u iznosu od 371.342,06 eura i usluge u iznosu od 266.289,44 eura. Zavod nije provodio nabave financirane iz fondova Europske unije ili putem objedinjene (zajedničke) nabave.

Zavod vodi i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema podacima iz navedenog Registra, u 2023. zaključena su 33 ugovora u iznosu od 408.371,58 eura bez PDV-a odnosno 510.464,48 eura s PDV-om (dva po provedenim postupcima javne nabave u iznosu od 80.202,80 eura bez PDV-a, odnosno 100.253,50 eura s PDV-om te 29 ugovora po provedenim postupcima jednostavne nabave ukupne vrijednosti od 328.168,78 eura bez PDV-a odnosno 410.210,98 eura s PDV-om). Također, tijekom 2023. za nabavu roba, radova i usluga izdano je 185 narudžbenica ukupne vrijednosti od 323.455,77 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su ukupno 22 postupka nabave provedena u 2023. ugovorene vrijednosti od 319.099,46 eura, bez PDV-a, od čega dva otvorena postupka za nabavu plina i struje u ukupnom iznosu od 80.202,80 eura, pet postupaka jednostavne nabave (pozivi na dostavu ponuda prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga) u iznosu od 114.787,18 eura te 15 postupaka jednostavne nabave za koju su zaključeni ugovori u iznosu od 124.109,48 eura. Osim toga, revizijskim uzorkom obuhvaćene su i nabave u iznosu od 215.944,12 eura ostvarene izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Postupci nabave obuhvaćeni revizijskim uzorkom provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pravilnika o jednostavnoj nabavi roba, radova i usluga, osim nabave usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

U okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na usluge redovnog i izvanrednog održavanja građevinskih objekata – instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije na objektu Zavoda u Zaboku u iznosu od 53.566,80 eura s PDV-om (putem ugovora u iznosu od 35.178,23 eura i putem narudžbenica – druge vrste usluga u iznosu od 18.388,57 eura).

Planom nabave iz prosinca 2022. planirana je nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 60.000,00 eura postupkom jednostavne nabave. Prvim izmjenama Plana nabave iz ožujka 2023. planirana je, postupcima jednostavne nabave, nabava usluga održavanja vodovoda, kanalizacije i sanitarnih uređaja u iznosu od 12.000,00 eura i održavanja sustava grijanja, hlađenja i ventilacije u iznosu od 13.000,00 eura. Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi robe, radova i usluga Zavoda propisan je postupak jednostavne nabave do 13.270,00 eura za nabavu roba i usluga, a nabava se provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom.

Nabava usluge redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije Zavoda obavljena je izravnim ugovaranjem na temelju Ugovora o uslugama redovnog i izvanrednog održavanja zaključenog s izvoditeljem radova u veljači 2023. u vrijednosti od 12.123,18 eura bez PDV-a, odnosno 15.153,97 eura s PDV-om. Ugovor je zaključen na određeno vrijeme do konca prosinca 2023., a prema ponudi/dinamičkom planu iz siječnja 2023. koja je sastavni dio ugovora i narudžbenica. Ponuda za redovno i izvanredno održavanje instalacija grijanja, hlađenja i ventilacija sadrži cijenu rada i dolaska na objekt (montera i servisera) te odvoz i ekološko zbrinjavanje zamijenjenog materijala poslije servisa ugrađene opreme.

Izvoditelj usluga je u 2023. ispostavio devet računa u ukupnom iznosu od 35.178,23 eura, što je 20.024,26 eura ili 132,1 % više od ugovorene vrijednosti. Rashodi za usluge redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije Zavoda više su ostvareni od ugovorene vrijednosti zbog veće količine ugovorenih usluga i većih cijena. S obzirom na iznos ostvarenih rashoda, za nabavu usluga redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije Zavoda trebalo je provesti postupak javne nabave. Odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 26.540,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Zavod prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće nabavu usluge redovnog i izvanrednog održavanja instalacija grijanja, hlađenja i ventilacije provoditi u skladu sa zakonskim propisima.*