



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/24-04/24
URBROJ: 613-11-24-10
Gospić, 17. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Ličko-senjske
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	12
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	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 Ličko-senjske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2023.

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

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zavoda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori 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 poslovnim knjigama prihodi za provođenje programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga za 2023. u iznosu od 23.890,11 eura (sredstva su primljena od Ministarstva zdravstva) nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima. Spomenuti prihodi evidentirani su u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od pomoći.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 106.913,07 eura. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Također, ustrojio je analitičku evidenciju medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama. Nabava i utrošak medicinskog potrošnog materijala nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zaliha koja prema podacima iz analitičke evidencije koncem 2023. iznosi 15.061,76 eura. Rashodi za medicinski potrošni materijal evidentirani su u glavnoj knjizi na računima rashoda u trenutku nabave, prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Za vrijednost zaliha koncem godine nisu umanjeni rashodi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima za 2023. iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u vrijednosti od 170.171,08 eura te potencijalne obveze po sudskom sporu u vrijednosti od 10.240,12 eura. Podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja (zadužnice) nisu navedeni ni u Bilješkama uz financijske izvještaje.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. nije obavljen u skladu s propisima. Povjerenstvo za popis nije obavilo popis dugotrajne materijalne imovine, već je u popisne liste (skraćeni izlist analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine) koje sadrže naziv imovine i inventarni broj (nomenklaturni broj) naznačilo imovinu predloženu za otpis. Popisne liste ne sadrže stvarno stanje utvrđeno popisom (podatke u naturalnim i novčanim iznosima) te usporedne podatke između stvarnog i knjigovodstvenog stanja u količini i vrijednosti. Popisom nisu obuhvaćeni dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u vrijednosti od 170.171,08 eura, zalihe medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 15.061,76 eura te potencijalne obveze po sudskom sporu u vrijednosti od 10.240,12 eura. Za novčana sredstva u blagajni naveden je zbirni iznos iz glavne knjige prema blagajničkom izvještaju, a novac u blagajni nije popisao po apoenima. Potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego su navedeni zbirni iznosi prema vrstama potraživanja i obveza iz glavne knjige. Zbog nepotpuno obavljenog popisa imovine i obveza nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Nadalje, koncem prosinca 2023. ravnateljica je donijela odluku o otpisu (rashodovanju) dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti od 37.131,81 euro, a sadašnje vrijednosti od 0,00 eura. Rashodovana imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga na 31. prosinca 2023., što je pogrešno učinjeno jer Zavod nije imao dokumentaciju o zbrinjavanju i uništenju rashodovane imovine. Zavod je u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2024.) predao rashodovanu imovinu ovlaštenom sakupljaču otpada i sastavio zapisnik o zbrinjavanju imovine. Dugotrajna imovina se zadržava u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. (točka 1. 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.

- Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a u svibnju 2023. donesene su izmjene Plana nabave. Izmjenama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 266.050,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), od čega se na postupke jednostavne nabave odnosi 216.050,00 eura, a na javnu nabavu 50.000,00 eura. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma vrijednost nabave u 2022. iznosila je 217.334,88 eura.

Revizijskim postupcima provjeren je postupak javne nabave za koji je zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti od 49.941,12 eura bez PDV-a i dva postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 26.649,63 eura bez PDV-a. Pregledani postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave roba i usluga u ukupnom iznosu od 92.492,53 eura bez PDV-a, koje su nabavljene izravnim ugovaranjem, bez primjene postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Tako su izravnim ugovaranjem nabavljene robe i usluge (električna energija, reagensi i kontrastna sredstva, toneri, medicinski potrošni odnosno sanitetski materijal, podloge za kontrolu, usluge mobilnog telefona, tiskanice, kartoni i protokoli, lož ulje, usluge fiksnog telefona, telefaksa, poštanske usluge, materijal i sredstva za čišćenje, potrošni laboratorijski materijal i plastika) u ukupnom iznosu od 59.864,42 eura bez PDV-a, pojedinačnih iznosa od 3.019,60 eura do 7.893,27 eura. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, za predmete nabave procijenjene vrijednosti od 2.650,01 euro do 9.290,00 eura prikupljaju se najmanje tri ponude gospodarskih subjekata. Nadalje, izravnim ugovaranjem nabavljene su robe (gorivo i benzin, antiserumi, brzi dijagnostički testovi i gotovi sojevi) u ukupnom iznosu od 32.628,11 eura bez PDV-a, pojedinačnih iznosa od 11.710,00 eura do 20.918,11 eura. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave, nabava robe vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.450,00 eura provodi se objavom poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Zavoda ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave. (točka 2. 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 1996. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Ličko-senjske županije koju obavlja kao javnu službu. Osnivač Zavoda je Ličko-senjska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Ulica Senjskih žrtava 17, Gospić. Djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru na adresi sjedišta te u Otočcu, Senju, Novalji i Korenici u prostorima nadležnih domova zdravlja (na temelju zaključenih ugovora o zakupu s ugovorenom zakupninom).

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. Temeljni akt Zavoda je Statut koji je donijelo Upravno vijeće u srpnju 2009. (od 2009. do 2023. doneseno je šest izmjena i dopuna Statuta). Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje, unutarnje ustrojstvo i tijela Zavoda, sredstva za rad, dobit i imovina, opći akti, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje.

U listopadu 2023. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Prema navedenim izmjenama i dopunama Statuta, Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, medicine rada/medicine rada i sporta, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije te poslove koji proizlaze iz navedenih djelatnosti.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Zavod je u sustavu PDV-a za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije, dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te epidemiologije (provođenja tečaja higijenskog minimuma te usluge nadzora nad provođenjem mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije).

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice: odjel za ravnateljstvo, opće i zajedničke poslove; epidemiologiju; mikrobiologiju; zdravstvenu ekologiju; školsku medicinu te odjel za javno zdravstvo, organizirano promicanje zdravlja, prevenciju ovisnosti i zaštitu mentalnog zdravlja.

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

Tijekom 2023. Zavodom je upravljalo Upravno vijeće koje je do lipnja 2023. imalo pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika), a od lipnja 2023. do konca godine šest članova. Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), propisano je, između ostalog, da se u zavodima za javno zdravstvo čiji su osnivači jedinice područne (regionalne) samouprave broj članova upravnog vijeća povećava s pet na sedam i čine ga predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) te radnika ustanove (dva člana).

Vlada Republike Hrvatske i jedinica područne (regionalne) samouprave bili su obvezni imenovati članove upravnih vijeća u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 1. srpnja 2023. Županija je svog predstavnika u Upravno vijeće imenovala u lipnju 2023., a Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika Republike Hrvatske u Upravno vijeće u ožujku 2024. Upravno vijeće donosi statut, opće akte, program rada i razvoja te financijski plan, odlučuje o izvještajima ravnatelja o radu, odlučuje o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 45.000,00 eura, a ne prelazi iznos od 150.000,00 eura. Upravno vijeće uz suglasnost osnivača odlučuje o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 150.000,00 eura.

Ravnateljica organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod i odgovara za zakonitost rada. Prema Statutu, odlučuje o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 45.000,00 eura. Od travnja 2016. i za vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ružica Čanić, dr. med., spec. školske medicine. Imenovani su zamjenica ravnateljice i pomoćnik za kvalitetu.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica Zavoda. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada djelatnosti, a čine ga svi zdravstveni radnici i zdravstveni suradnici visoke stručne spreme pojedinih organizacijskih jedinica. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije, sastavljeno je od pet članova i pet zamjenika članova. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od voditelja ustrojstvenih jedinica Zavoda koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Tijekom 2023. povjerenstvo za kvalitetu je tromjesečno podnosilo izvješća o radu ravnateljici, a ravnateljica Upravnom vijeću. Upravno vijeće je u ožujku 2024. podnijelo osnivaču Izvješće o radu za 2023.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 25 radnih mjesta s 42 zaposlenika. Koncem 2022. Zavod je imao 29 zaposlenika. Ponovnim ustrojavanjem djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije (rješenje Ministarstva zdravstva iz listopada 2023.) zaposlena su tri nova zaposlenika. Koncem 2023. Zavod je imao 32 zaposlenika, od kojih je 21 zdravstveni i jedanaest na administrativno-tehničkim poslovima. Od ukupnog broja zaposlenika, 30 je zaposleno na neodređeno vrijeme, a dva na određeno. U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 65,6 %, a nezdravstveni 34,4 %.

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.)	29	32	110,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	12	19	158,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	12	19	158,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	4	2	50,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	13	11	84,6
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	12	14	116,7
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	17	18	105,9
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	6	6	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 50 927	1	1	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 4 955	2	2	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	1	1	100,0
5.	Prisposobljenost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1	1	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	1	1	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je sedam timova u Zavodu (šest u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i jedan u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je šest timova (jedan tim manje ugovoren je u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite). Također, 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 devet timova u Zavodu (jedan tim više za javno zdravstvo).

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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima zaposlenika, Odluka o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Zavoda, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, kao i pravilnici iz područja obrade i zaštite osobnih podataka, zaštite na radu i zaštite od požara. Također, primjenjivane su i pisane procedure, i to: Procedure zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, stvaranja obveza, naplate prihoda, Procedure za izdavanje, obračun i isplatu putnih naloga te o postupanju kod upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Zavoda, kao i Odluka o proceduri blagajničkog poslovanja.

Uspostavljen je sustav zaprimanja računa putem aplikacije e-račun. Zavod je u sustavu riznice Županije kroz informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje i unošenje podataka putem aplikacije, ali posluje preko vlastitog žiroračuna. Mjesečne podatke o ostvarenju i utrošku vlastitih i namjenskih prihoda Zavod unosi u aplikaciju lokalne riznice koji se, zajedničkim nalogom za knjiženje, uključuju u program glavne knjige Županije.

Zavod koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) odnosno usluge eNaručivanje i eUputnice na odjelu školske medicine te eNaručivanje i eNalazi na odjelu mikrobiologije. Također, odjel zdravstvene ekologije i mikrobiologije koriste informacijski sustav za upravljanje laboratorijskim procesima (LIMS), odjel školske medicine koristi program koji je istovjetan za sve službe školske medicine u Hrvatskoj (CUSPIS), dok odjel epidemiologije koristi program za sanitarne iskaznice i antirabičnu stanicu (MAAR). Nadalje, Zavod koristi računovodstveni program (SWING) i program za uredsko poslovanje (INPRO), a za obračun plaća koristi Centralni obračun plaća (COP).

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Prema odredbama navedenog Pravilnika, unutarnja revizija uspostavljena u Županiji obavlja i poslove unutarnje revizije u Zavodu. Tijekom 2023. unutarnja revizija Županije nije obavila reviziju u Zavodu.

U skladu s odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zavod je sastavio i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Slabosti su uočene u područjima izvršenja financijskog plana i računovodstvenog poslovanja.

U području izvršenja financijskog plana slabosti se odnose na dodatnu kontrolu naplate potraživanja za koja su pokrenuti postupci ovrhe ili ih je Zavod prijavio za naplatu u stečajnim postupcima u prethodnim godinama (potraživanja nastala u razdoblju od 2007. do 2013. za usluge mikrobiološke čistoće objekata i analize hrane) radi utvrđivanja mogućnosti njihove naplate odnosno otpisa potraživanja. Također, uočena je slabost u dijelu prikupljanja svih izvješća od krajnjih korisnika na provedbi programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga. U području računovodstvenog poslovanja slabosti se odnose na ispostavljanje narudžbenica, u pojedinim slučajevima, bez detaljne specifikacije robe s jediničnim i ukupnim cijenama te na usklađivanje evidencije ugovora s računalnim programom (digitalizacija radi lakšeg praćenja i kontrole). Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje. Rok za otklanjanje nepravilnosti je do konca 2024., osim za prikupljanje izvješća od krajnjih korisnika na provedbi programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga za koje je utvrđen rok do konca ožujka 2024.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) prikupljena su sva izvješća od krajnjih korisnika na provedbi programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga koji se provodio od 2021. do 2023. Također, Zavod je uskladio način popunjavanja narudžbenica i računovodstveno praćenje te je uskladio evidenciju ugovora s računalnim programom uredskog poslovanja, odnosno ustrojena je digitalna arhiva i vođenje ugovora. Nadalje, u tijeku je kontrola naplate potraživanja za koja su u prethodnim godinama pokrenuti postupci ovrhe ili su prijavljena u stečajnu masu da bi se utvrdilo, nakon što su iscrpljene sve mogućnosti naplate, koja su potraživanja nenaplativa i pristupilo se njihovom otpisu. Zavod je donio Godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. te su u travnju i listopadu 2023. obavljena dva nadzora po ustrojstvenim jedinicama i zdravstvenim zaposlenicima.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljeni su, između ostalog, podaci o zakonima i ostalim propisima koji se odnose na područje rada Zavoda, Statut i značajniji unutarnji akti, strateški i planski dokumenti, financijski izvještaji i dokumenti vezani za javnu nabavu, godišnja izvješća o radu, natječaji, podaci o uslugama koje Zavod pruža i aktivnostima koje provodi uključujući cjenik i upute građanima u vezi s ostvarivanjem tih usluga i sudjelovanja u aktivnostima, način ostvarivanja prava na pristup informacijama te podnošenja predstavki i pritužbi građana.

U veljači 2021. usvojen je i na mrežnim stranicama objavljen Etički kodeks zaposlenika Zavoda, kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovani su povjerenik za etiku, povjerljiva osoba te službenici za informiranje i zaštitu osobnih podataka. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2023. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio te obrazloženja Financijskog plana. Tijekom godine donesene su tri izmjene i dopune Financijskog plana za 2023.

Financijskim planom planirani su prihodi i primici u iznosu od 1.042.205,33 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 1.224.378,97 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 182.173,64 eura.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, iz prosinca 2023., prihodi su planirani u iznosu od 1.223.303,58 eura, što je 181.098,25 eura ili 17,4 % više od planiranih Financijskim planom, rashodi i izdaci u iznosu od 1.405.477,23 eura, što je 181.098,26 eura ili 14,8 % više od planiranih Financijskim planom te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 182.173,65 eura. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 601.899,56 eura ili 49,2 %, a značajni su vlastiti prihodi odnosno prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 536.906,18 eura ili 43,9 %. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 825.615,52 eura ili 58,7 %. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 506.430,56 eura ili 36,0 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., Zavod nema obvezu uplate vlastitih prihoda u proračun Županije. Izvješće o korištenju namjenskih i vlastitih prihoda Zavod podnosi Županiji jednom mjesečno.

U projekcijama za 2024. i 2025. podaci o planiranim prihodima i primicima, rashodima i izdacima te korištenju viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina istovjetni su podacima iz Financijskog plana za 2023. (prihodi i primici planirani su u iznosu od 1.042.205,33 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 1.224.378,97 eura te je planirano korištenje viška prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu od 182.173,64 eura).

Plan i program rada Zavoda za 2023. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Navedeni Program sadrži opće podatke o Zavodu, organizacijskoj strukturi, kadrovskoj strukturi te osnovnim ciljevima poslovanja za 2023. Financijskim planom i izmjenama Financijskog plana planirane su aktivnosti i financijska sredstva za provedbu programa rada. Uz Financijski plan doneseno je obrazloženje u kojem su, između ostalog, navedeni sažetak djelokruga rada, obrazloženje plana prihoda s izvorima financiranja i plan rashoda prema vrsti troška, opis aktivnosti za provođenje programa, ciljevi provedbe cjelovitog programa, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini te ostala obrazloženja. Ciljevi provedbe programa se odnose na poboljšanje kvalitete obavljanja javnozdravstvene djelatnosti, prvenstveno provođenja preventivnih aktivnosti na području Županije kroz djelovanje svih odjela Zavoda putem educiranih djelatnika kako bi se doprinijelo unaprjeđenju zdravlja sveukupnog stanovništva na području Županije. Prijedlog Izvještaja o izvršenju financijskog plana Zavoda za razdoblje siječanj – prosinac 2023. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2024.

Zavod je donio godišnji plan tekućeg i investicijskoga održavanja za 2023., kojim je planirano održavanje uredske, medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 10.647,13 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 8.408,91 eura i zgrade Zavoda u iznosu od 2.957,66 eura. Rashodi tekućeg i investicijskog održavanja planirani su prema izvorima financiranja, vrsti radova i usluga te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela Zavoda.

Upravno vijeće je u siječnju 2024. usvojilo Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju Zavoda za 2023., koje sadrži Financijsko izvješće (pokazatelje financijskog poslovanja, obrazloženje pokazatelja i financijskog rezultata, odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda te analitički prikaz prihoda, rashoda, potraživanja i obveza) te Izvješće o izvršenju plana i programa rada Zavoda (podatke o provedenim aktivnostima po djelatnostima, strukturu zaposlenih s prikazom broja djelatnika u odnosu na prethodnu godinu te potrebama za novim zapošljavanjem liječnika, kao i podatke o stanju prostornih kapaciteta i potrebama njihovog proširenja). Prema navedenom Izvješću prihodi su ostvareni u iznosu od 1.410.002,84 eura, što je 186.699,26 eura ili 15,3 % više od planiranih (prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su više za 156.035,08 eura ili 25,9 % zbog usklađivanja glavarina za timove s rastom plaća, a prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su više za 42.262,57 eura ili 7,9 % zbog povećanja broja pretraga). Rashodi su ostvareni u iznosu od 1.416.362,50 eura, što je 10.885,27 eura ili 0,8 % više od planiranih (materijalni rashodi ostvareni više za 23.973,34 eura ili 4,7 % uglavnom zbog porasta cijena medicinskog potrošnog materijala, a rashodi za zaposlene ostvareni su više za 23.461,42 eura ili 2,8 % zbog povećanja plaća u javnom sektoru i zapošljavanja novih zaposlenika).

Ostvarene su planirane aktivnosti i postavljeni ciljevi iz Plana i program rada Zavoda za 2023. U Godišnjem izvješću o radu i financijskom poslovanju navedeni su podaci o aktivnostima i ostvarenim rezultatima na provođenju programa i pruženim uslugama po odjelima. Uz odjele koji imaju ugovornu djelatnost s HZZO-om, dva odjela (odjel za ravnateljstvo, opće i zajedničke poslove te odjel za zdravstvenu ekologiju) financiraju se isključivo sredstvima koja su ostvarena pružanjem usluga na tržištu, a odjel za epidemiologiju i odjel za mikrobiologiju, osim ugovornih djelatnosti, dio sredstava ostvaruju pružanjem usluga na tržištu. Zavod je kroz odjel za javno zdravstvo, organizirano promicanje zdravlja, prevenciju ovisnosti i zaštitu mentalnog zdravlja – odsjek za javno zdravstvo provodio Nacionalni program ranog otkrivanja raka debelog crijeva (u petom ciklusu koji je trajao do rujna 2023. pozvano je 1 318 osoba) i Nacionalni program prevencije raka dojke (tijekom 2023. pozvane su 2 922 žene, od čega su ponovljeni poziv dobile 1 343 žene). Također, odsjek za javno zdravstvo organizirao je javnozdravstvene akcije u obilježavanju i organiziranju preventivnih programa, između ostalog, Svjetski Dan mimoza (prevencija karcinoma cerviksa), Dan crvenih haljina (prevencija moždanog udara), Mjesec svjesnosti o raku debelog crijeva, Hodanjem do zdravlja, Svjetski Dan srca, Dan ružičaste vrpca te obilježavanje borbe protiv ovisnosti. Odsjek za zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničkog liječenja ovisnosti obavljao je poslove unaprjeđenja i očuvanja mentalnog zdravlja, ranog otkrivanja, liječenja i rehabilitacije duševnih poremećaja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti, dijagnosticiranja ovisnosti, rada s konzumentima i ovisnicima, uključujući nadzor nad provođenjem specifične medikamentozne terapije te savjetovališnog rada s članovima obitelji. Prema podacima iz Godišnjeg izvješća o radu i financijskom poslovanju, za organiziranje zdravstvene zaštite Zavodu nedostaje liječnika specijalista iz javnozdravstvenih specijalizacija te je iskazao potrebu za zapošljavanjem pet liječnika specijalista za koje se kontinuirano provode natječaji. Također, Zavod je u 2023., u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026., raspisao natječaj za specijalizacije iz epidemiologije, školske medicine i mikrobiologije na koji nije bilo prijavljenih kandidata.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.410.002,84 eura, što je 77.047,43 eura ili 5,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, iako su vrijednosno najznačajniji u 2023., u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 117.518,13 eura ili 13,4 % zbog manjeg obujma pruženih usluga testiranja na bolest COVID-19. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima su u odnosu na prethodnu godinu ostvareni više za 45.244,12 eura ili 7,8 %.

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	28.933,79	24.166,61	83,5
2.	Prihodi od imovine	23,99	17,75	74,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	44.450,15	48.715,09	109,6
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	538.189,57	579.168,75	107,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	875.452,77	757.934,64	86,6
	Ukupni prihodi	1.487.050,27	1.410.002,84	94,8

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 757.934,64 eura ili 53,8 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 579.168,75 eura ili 41,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 24.166,61 euro. Odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje plaća pripravnika u iznosu od 17.027,88 eura te od HZZO-a na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 7.138,73 eura. Sredstva su utrošena u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 48.715,09 eura i u najznačajnijem dijelu odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu od 24.533,41 euro te na prihode od Ministarstva zdravstva za provođenje programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga (Snažni, zdravi, sigurni i povezani) za 2023. u iznosu od 23.890,11 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 579.168,75 eura. Vrijednosno značajniji odnose se na pružanje usluga odjela za zdravstvenu ekologiju (usluge uzorkovanja i analize vode te mora na plažama i određivanja mikrobiološke čistoće objekata i ispitivanja hrane) u iznosu od 265.904,88 eura, odjela za epidemiologiju (usluge zdravstvenih pregleda za izdavanje i produljenje sanitarnih iskaznica te tečajevi higijenskog minimuma) u iznosu od 226.820,89 eura, odjela za mikrobiologiju (usluge mikrobiološke analize krvi i urina za Opću bolnicu Gospić) u iznosu od 86.187,86 eura. Ovi prihodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s pravnim osobama te na zahtjev građana koji sami plaćaju usluge. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi prema Cjeniku usluga iz rujna 2022., koji je donio ravnatelj sukladno odredbama Statuta. Navedenim Cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR testiranje 79,63 eura, serološki test 33,18 eura i antigenski brzi test 13,27 eura. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema preporuci Ministarstva zdravstva. Vlastiti prihodi do lipnja 2023. korišteni su na način utvrđen Odlukom o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda iz prosinca 2020., a od srpnja 2023. Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda Zavoda u skladu sa županijskim odlukama o korištenju vlastitih prihoda. Mjesečne podatke o ostvarenju i utrošku vlastitih i namjenskih prihoda Zavod unosi u aplikaciju lokalne riznice koji se uključuju u program glavne knjige Županije.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 757.934,64 eura odnose se na sredstva ostvarena za financiranje redovne djelatnosti od HZZO-a u iznosu od 713.161,60 eura i Županije u iznosu od 44.773,04 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 713.161,60 eura ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 471.752,94 eura, ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 222.180,61 euro te za troškove održavanja programske podrške i povezivanja na centralni zdravstveni informatički sustav Hrvatske (CEZIH) u iznosu od 19.228,05 eura.

Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja Zavod je s HZZO-om zaključio u veljači 2018. ugovor i 18 dodatka ugovoru, od čega je pet dodatka zaključeno 2023.

Za provođenje preventivno-odgojnih mjera za zaštitu školske djece i studenata ugovorena su dva tima za 4 955 osoba u iznosu od 189.876,00 eura, za provođenje higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite te pripravnost 24 sata u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite ugovoren je po jedan tim za 50 927 osoba u iznosu od 164.164,95 eura. Za djelatnost javnog zdravstva i zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti ugovoren je po jedan tim u iznosu od 117.711,99 eura, a vrijednost standardnog tima korigirana je zbog privremene nemogućnosti osiguranja nositelja tima u punom radnom vremenu (jedna trećina radnog vremena nositelja tima, ostali članovi puno radno vrijeme). Također, navedenim ugovorom utvrđeno je 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 koje je tijekom 2023. Zavod i provodio. Tijekom 2023. Zavodu su doznačena ugovorena sredstva u iznosu od 471.752,94 eura. Također, Zavod je tijekom 2023., na temelju spomenutog ugovora, ostvario prihode od naknada za održavanje programske podrške i povezivanja na centralni zdravstveni informatički sustav Hrvatske (CEZIH) u iznosu od 19.228,05 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite ostvareni su u iznosu od 222.180,61 euro. Ugovoreni limit za 2023. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom (ugovoren jedan tim) iznosio je 153.897,57 eura. Zavod je prema HZZO-u u 2023. ukupno ispostavio račune za ugovoreni limit (likvidirani iznos) u iznosu od 164.387,09 eura, što je 10.489,52 eura ili 6,8 % više od ugovorenog iznosa. Prema odluci Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2023. odobrena su dodatna sredstva kao razlika između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa u iznosu od 6.557,67 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o međusobnom utvrđivanju sveukupnog ugovorenog iznosa likvidiranih računa za 2023., za više ispostavljene račune HZZO-u u iznosu od 10.489,52 eura, u poslovnim knjigama Zavoda su isknjižena potraživanja od HZZO-a. Nadalje, Zavod je u 2023. za provedene dijagnostičke postupke testiranja na bolest COVID-19 ispostavio račune u iznosu od 61.725,37 eura koji su iznad maksimalnog mjesečnog iznosa, a prema ugovoru s HZZO-om utvrđuju se kao dodatna sredstva. Koncem godine potraživanja od HZZO-a za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu od 12.837,80 eura, u postupku kontrole i likvidacije HZZO je umanjio dio računa te nakon usklađenja temeljem zapisnika HZZO-a iznose 12.318,10 eura i naplaćena su početkom 2024.

Sredstva iz županijskog proračuna u iznosu od 44.773,04 eura doznačena su za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 41.843,63 eura i dodatna sredstva za potrebe osnivanja djelatnosti dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u iznosu od 2.929,41 euro. Decentralizirana sredstva ostvarena su u skladu s Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) te na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova Ličko-senjske županije. Sredstva su namijenjena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 25.217,33 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 16.626,30 eura.

Prema Popisu prioriteta za raspored dodijeljenih decentraliziranih sredstava u 2023. te izmjenama Popisa prioriteta iz prosinca 2023., ostvarena su i utrošena sredstva za računalne usluge u iznosu od 13.438,18 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i prijevoznih sredstava u iznosu od 11.779,15 eura, nabavu medicinske i laboratorijske opreme (hladnjak i parni sterilizator) u iznosu od 9.854,07 eura, dodatna ulaganja u zgradi Zavoda (izmjena rasvjete i ličenje zidova) u iznosu od 4.645,30 eura te nabavu licence i antivirusnog programa u iznosu od 2.126,93 eura.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.416.362,50 eura, što je 42.864,42 eura ili 3,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene ostvareni su 11,8 % više zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću koji je zaposlenicima isplaćivan od lipnja 2023. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, u mjesečnom brutoiznosu (98,17 eura, 130,89 eura ili 163,62 eura), ovisno o visini koeficijenta radnog mjesta na koje su raspoređeni.

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	759.364,34	849.076,94	111,8
2.	Materijalni rashodi	567.904,62	530.403,90	93,4
3.	Financijski rashodi	4.650,03	3.695,85	79,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	77,70	0,00	-
5.	Ostali rashodi	1.520,34	1.458,31	95,9
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	39.981,05	31.727,50	79,4
	Ukupni rashodi	1.373.498,08	1.416.362,50	103,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.487.050,27	1.410.002,84	94,8
	Višak prihoda	113.552,19	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.359,66	-

Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za rashode za zaposlene u iznosu od 849.076,94 eura ili 59,9 % i materijalne rashode u iznosu od 530.403,90 eura ili 37,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 849.076,94 eura odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 689.295,70 eura, doprinose na plaće u iznosu od 110.616,25 eura te druge rashode za zaposlene u iznosu od 49.164,99 eura. Brutoplaće se odnose na plaće za redovni rad u iznosu od 653.804,73 eura (od čega na pripravnosti 17.217,54 eura), prekovremeni rad u iznosu od 28.983,76 eura i na plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 6.507,21 euro (posebna nagrada za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 koja se isplaćuju i nakon prestanka epidemije). Drugi rashodi za zaposlene odnose se na paušalnu naknadu za podmirenje troškova prehrane, prigodne nagrade za blagdane (božićnica), naknade za godišnji odmor, jubilarne nagrade, potpore za smrtni slučaj, bolovanja duža od 90 dana i darove djeci. Rashodi za zaposlene ostvareni su prema zakonskim propisima i unutarnjim aktima Zavoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 530.403,90 eura i odnose se na rashode za usluge u iznosu od 281.566,13 eura, materijal i energiju u iznosu od 172.175,01 euro, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, stručno usavršavanje, službena putovanja) u iznosu od 49.238,04 eura te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 27.424,72 eura.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 124.490,01 euro (u značajnijem dijelu odnose se na rashode za zdravstvene usluge liječnika specijalista u iznosu od 93.681,74 eura, od čega se na ugovore o obavljanju poslova u dopunskom radu zaključene na temelju ugovora o poslovnoj suradnji s drugim zdravstvenim ustanovama odnosi 92.481,99 eura i ugovore o djelu zaključene s umirovljenicima 1.199,75 eura), računalne usluge u iznosu od 19.658,05 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 19.776,65 eura, zakupnine i najamnine u iznosu od 15.366,06 eura te usluge telefona i pošte u iznosu od 14.273,45 eura.

U okviru rashoda za materijal i energiju ostvareni su rashodi za medicinski potrošni materijal u iznosu od 106.913,07 eura (vrijednosno značajniji su antiserumi, brzi dijagnostički testovi i gotovi sojevi u iznosu od 26.147,64 eura, dijagnostička sredstva za molekularnu dijagnostiku u iznosu od 25.101,02 eura, ekstrakcijski kitovi u iznosu od 10.410,84 eura, reagensi i kontrastna sredstva u iznosu od 9.116,05 eura), energiju (električna energija, plin, motorni benzin i lož ulje) u iznosu od 28.551,40 eura te uredski materijal i materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 20.791,08 eura. Nabava dijagnostičkih sredstva za molekularnu dijagnostiku obavljena je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave i zaključenog ugovora iz travnja 2023. Ostali rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih narudžbenica.

Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti. Utrošak zaliha vodi se po stvarnim cijenama te su troškovi nabave zaliha ujedno i troškovi razdoblja (zalihe u glavnoj knjizi nisu evidentirane i u financijskim izvještajima iskazane na računu zaliha). Prema analitičkoj evidenciji koncem 2023. vrijednost zaliha iznosi 15.533,21 euro, a odnosi se na stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 15.061,76 eura i uredskog materijala u iznosu od 471,45 eura.

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

Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 812 doza, primljeno je 10 716 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 8 256 doza, otpisane su 902 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 2 370 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 3 212 doza, primljeno je 4 640 doza, ukupno je utrošena (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 221 doza, otpisano je 7 355 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 276 doza cjepiva. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 71,7 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 33,5 %, a u 2023. ukupno 2,8 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

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

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu od 27.424,72 eura u značajnijem dijelu odnose se na naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.923,37 eura, premije osiguranja u iznosu od 7.110,17 eura i reprezentaciju u iznosu od 4.132,78 eura. Odluku o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Zavoda donijelo je Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi u rujnu 2004. Naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća utvrđena je u netoiznosu od 900,00 kn odnosno 119,45 eura, a za rad člana u netoiznosu od 700,00 kn, odnosno 92,91 eura mjesečno.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 31.727,50 eura, a u značajnijem dijelu odnose se na nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 14.000,73 eura, dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 5.371,25 eura, nabavu ostalih mjernih uređaja i instrumenata u iznosu od 3.645,00 eura, nabavu uredskog namještaja u iznosu od 3.331,64 eura te računala i računalne opreme u iznosu od 2.857,70 eura.

Ostvaren je manjak prihoda i primitaka tekuće godine u iznosu od 6.359,66 eura. Prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu od 295.875,14 eura (višak prihoda za 2022. u iznosu od 113.552,19 eura, iz prethodnih godina u iznosu od 182.173,64 eura uvećano za korekciju u iznosu od 149,31 euro) te višak prihoda i primitaka koncem 2023. raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 289.515,48 eura. Korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 295.875,14 eura planirano je Financijskim planom za 2024. i projekcijama za 2025. i 2026. na način da je po 100.000,00 eura planirano koristiti u 2024. i 2025. te 95.875,14 eura u 2026.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 608.675,65 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	209.733,67	192.664,89	91,9
1.1.	Građevinski objekti	84.155,33	81.395,45	96,7
1.2.	Postrojenja i oprema	107.879,39	98.578,57	91,4
1.3.	Prijevozna sredstva	14.864,96	11.148,71	75,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	2.833,99	1.542,16	54,4
2.	Financijska imovina	472.176,80	416.010,76	88,1
2.1.	Novčana sredstva	338.721,74	338.462,12	99,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	502,83	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	132.952,23	77.548,64	58,3
	Ukupno imovina	681.910,47	608.675,65	89,3
3.	Obveze	118.528,05	126.449,89	106,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	118.528,05	126.449,89	106,7
4.	Vlastiti izvori	563.382,42	482.225,76	85,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	681.910,47	608.675,65	89,3

U odnosu na stanje početkom godine, smanjena je vrijednost imovine za 73.234,82 eura ili 10,7 %. Znatno su smanjena potraživanja za 55.906,42 eura ili 41,9 %, najvećim dijelom zbog bolje naplate prihoda (potraživanja od Opće bolnice Gospić naplaćena su u iznosu od 79.758,22 eura).

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 192.664,89 eura u najznačajnijem dijelu odnosi se na postrojenja i opremu (medicinska i laboratorijska oprema, instrumenti, uređaji, strojevi te oprema za održavanje i zaštitu, kao i uredska oprema i namještaj) u vrijednosti od 98.578,57 eura te građevinske objekte (poslovno-uredski prostor u Gospiću) u vrijednosti od 81.395,45 eura.

Ukupna potraživanja (potraživanja za prihode poslovanja) koncem 2023. iskazana su u iznosu od 129.360,37 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 51.811,73 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 77.548,64 eura.

Od ukupnih potraživanja prije ispravka vrijednosti dospjela su potraživanja u iznosu od 104.943,90 eura. Značajan dio dospjelih potraživanja u iznosu od 57.780,00 eura odnosi se na potraživanja od kupaca za usluge zdravstvene ekologije (određivanje mikrobiološke čistoće objekata i analiza hrane) pojedinačne vrijednosti od 48,97 eura do 2.120,38 eura, koja su starija od 730 dana (nastala u razdoblju od 2007. do 2013.) za koja su prethodnih godina pokrenuti postupci ovrhe odnosno potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Za naplatu drugih dospjelih potraživanja tijekom 2023. dužnicima su upućivane opomene (460 opomena) te su pokrenuta dva ovršna postupka. Potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti iskazana su u iznosu od 12.837,80 eura. Do konca ožujka 2024. ukupna potraživanja naplaćena su u iznosu od 17.323,81 euro (potraživanja od HZZO-a naplaćena su u cijelosti).

Obveze su iskazane u iznosu od 126.449,89 eura i veće su za 7.921,84 eura ili 6,7 % u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze prema zaposlenima (plaće za prosinac 2023.) u iznosu od 74.563,63 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 47.569,37 eura te obveze za PDV u iznosu od 4.316,89 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem godine Zavod nema dospjelih obveza. Do konca ožujka 2024. Zavod je podmirio obveze u cijelosti.

Javna nabava

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

Tijekom 2023. za provedbu postupaka jednostavne nabave u primjeni je bio Pravilnik o jednostavnoj nabavi, koji je Upravno vijeće donijelo u srpnju 2017. te Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je Upravno vijeće donijelo u veljači 2023. i koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda. Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi iz 2017., postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se prikupljanjem ponuda te izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s gospodarskim subjektom. Jednostavnu nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno radova do 500.000,00 kn Zavod provodi prikupljanjem najmanje tri ponude, a poziv na dostavu ponuda objavljuje se na mrežnim stranicama Zavoda

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz veljače 2023., postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provodi se na temelju najmanje jedne ponude te se zaključuje ugovor i/ili izdaje narudžbenica. Postupak jednostavne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost od 2.650,01 euro do 9.290,00 eura obavlja se prikupljanjem najmanje tri ponude te se zaključuje ugovor i/ili izdaje narudžbenica. U slučaju da temeljem upita za dostavu ponuda pristigne samo jedna ponuda, odabrati se može jedina pristigla ponuda. Jednostavna nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge, odnosno 63.360,00 eura za radove provodi se objavom poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama naručitelja ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022., a u svibnju 2023. izmjena Plana nabave. Plan nabave i izmjena Plana nabave za 2023. objavljeni su na mrežnim stranicama i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske s podacima propisanim odredbama članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Izmjenama Plana nabave iz svibnja 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 266.050,00 eura bez PDV-a. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 50.000,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 216.050,00 eura.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 331.231,25 eura bez PDV-a.

Na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave za nabavu dijagnostičkih sredstava za molekularnu dijagnostiku zaključen je ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti od 49.941,12 eura bez PDV-a. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura (jednostavna nabava) ostvarena je u vrijednosti od 281.290,13 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu roba u vrijednosti od 145.316,60 eura, usluga u vrijednosti od 130.626,45 eura i radova u vrijednosti od 5.347,08 eura.

Statističkim izvješćem obuhvaćeni su i izvršeni rashodi za usluge ispitivanja kakvoće kopnenih i površinskih voda i podzemnih voda na području Ličko-senjske županije na temelju ugovora zaključenog s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo Primorsko-goranske županije i javne objave naručitelja Hrvatske vode u iznosu od 67.987,88 eura bez PDV-a te pojedinačni rashodi izvršeni do iznosa od 2.650,00 eura. Zavod je ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema podacima iskazanim u Registru ugovora i okvirnih sporazuma vrijednost nabave u 2023. iznosila je 217.334,88 eura.

Revizijskim postupcima provjeren je postupak javne nabave za koji je zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti od 49.941,12 eura bez PDV-a i dva postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 26.649,63 eura bez PDV-a. Pregledani postupak javne nabave proveden je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, a pregledani postupci jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 1. ožujka do 17. listopada 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
5. Zakon o ustanovama
6. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
7. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
8. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
9. Odluka o donošenju Mreže javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18)

10. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
11. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
15. Zakon o pravu na pristup informacijama
16. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
17. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
18. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
19. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
20. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
21. 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, 72/252, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
22. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
23. 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)
24. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
25. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
26. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017. i veljača 2023.)
27. Statut (srpanj 2009., listopad 2013., travanj 2014., rujan i prosinac 2016., prosinac 2019. i listopad 2023.)
28. Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika (veljača 2014. i lipanj 2021.)
29. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (prosinac 2014., listopad 2019. i ožujak 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 te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, popisa imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihoda i rashoda, postupaka javne nabave i izvršenja zaključenih ugovora, usklađenja s HZZO-om). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

Nalaz za 2023.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

1.1. Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu evidentiranja poslovnih događaja i zaliha za obavljanje djelatnosti, popisa imovine i obveza te izvanbilančnih zapisa.

– Evidentiranje poslovnih događaja i zaliha za obavljanje djelatnosti

U poslovnim knjigama (glavna knjiga) prihodi od Ministarstva zdravstva za provođenje programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga (Snažni, zdravi, sigurni i povezani) za 2023. u iznosu od 23.890,11 eura evidentirani su u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od pomoći. Navedeni prihodi nisu evidentirani na propisanom računu Računskog plana te su pogrešno iskazani i u financijskim izvještajima.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 29. prosinca 2023., proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Prema odredbama članaka 3. i 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama se primjenjuje od 1. siječnja 2025. propisano je, između ostalog, da se proračunsko računovodstvo vodi po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana, koji je sistematizirani pregled brojčanih oznaka i naziva pojedinih računa po kojima su obveznici proračunskog računovodstva obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i vlastite izvore, prihode, primitke, rashode i izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od pomoći evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 172.175,01 euro, od čega se na rashode za medicinski potrošni materijal odnosi 106.913,07 eura. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala po vrsti, količini i vrijednosti. Također, ustrojio je analitičku evidenciju medicinskog potrošnog materijala po organizacijskim jedinicama. Prema podacima iz analitičke evidencije, zalihe medicinskog potrošnog materijala koncem 2023. iznosile su 15.061,76 eura. Nabava i utrošak medicinskog potrošnog materijala nisu u glavnoj knjizi evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Zbog navedenog, u glavnoj knjizi nije evidentirana ni u financijskim izvještajima iskazana vrijednost zaliha koja prema podacima iz analitičke evidencije iznosi 15.061,76 eura. Rashodi za medicinski potrošni materijal evidentirani su u glavnoj knjizi na računima rashoda u trenutku nabave, prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Za vrijednost zaliha koncem godine nisu umanjani rashodi.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje. Navedeno je propisano i odredbom članka 110., stavka 5. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom plana (Narodne novine 158/23), koji je u primjeni od konca prosinca 2023., a u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje se od siječnja 2025.

Prema odredbama članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zalihe za obavljanje djelatnosti evidentiraju se u okviru skupine računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina. Odredbama članka 33. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu iz 2023., propisano je, između ostalog, da je kratkotrajna imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina obuhvaća podskupine, između ostalog, zalihe lijekova i potrošnog medicinskog materijala kod zdravstvenih ustanova (zalihe lijekova, zalihe posebno skupih lijekova te zalihe potrošnog i medicinskog materijala koji koriste isključivo zdravstvene ustanove u obavljanju zdravstvenih usluga).

Državni ured za reviziju nalaže nabavu i utrošak medicinskog potrošnog materijala u glavnoj knjizi evidentirati na računu zaliha u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže rashode za medicinski potrošni materijali evidentirati u trenutku stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica je Odlukom imenovala povjerenstvo za popis imovine i obveza, koje je nakon popisa sastavilo zapisnik o popisu imovine i obveza. Popis imovine i obveza nije cjelovit i potpun.

Povjerenstvo za popis nije obavilo popis dugotrajne materijalne imovine, već je u popisne liste (skraćeni izlist analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne imovine) koje sadrže naziv imovine i inventarni broj (nomenklaturni broj) naznačilo imovinu predloženu za otpis. Popisne liste ne sadrže jedinicu mjere, stvarno stanje utvrđeno popisom (podatke u naturalnim i novčanim iznosima) te usporedne podatke između stvarnog i knjigovodstvenog stanja u količini i vrijednosti. Popisom nisu obuhvaćeni (koncem 2023. nisu bili evidentirani u glavnoj knjizi) dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u vrijednosti od 170.171,08 eura, zalihe potrošnog medicinskog i uredskog materijala u vrijednosti od 15.533,21 euro te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u vrijednosti od 10.240,12 eura. Za novčana sredstva u blagajni naveden je zbirni iznos iz glavne knjige prema blagajničkom izvještaju, a novac u blagajni nije popisao po apoenima. Potraživanja i obveze nisu popisani po kupcima i dobavljačima, nego su navedeni zbirni iznosi prema vrstama potraživanja i obveza iz glavne knjige. Nadalje, na koncu 2023. ravnateljica je donijela odluku o otpisu (rashodovanju) dugotrajne materijalne imovine nabavne vrijednosti od 37.131,81 euro i sadašnje vrijednosti od 0,00 eura. Rashodovana imovina isknjižena je iz poslovnih knjiga 31. prosinca 2023., što je pogrešno učinjeno jer Zavod nije imao dokumentaciju o zbrinjavanju i uništenju rashodovane imovine. Zavod je u vrijeme obavljanja revizije (kolovoz 2024.) predao rashodovanu imovinu ovlaštenom sakupljaču otpada i sastavio zapisnik o zbrinjavanju imovine.

Prema odredbama članaka 14. i 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 29. prosinca 2023., između ostalog, utvrđeno je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Osnovna svrha popisa imovine i obveza je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se knjigovodstvena stanja usklađuju s popisom utvrđenim odnosno stvarnim stanjem. Dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Odredbama članka 221. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., te koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025., na isti način propisano je obavljanje popisa imovine i obveza.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Prema spomenutoj Uputi, isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne provodi se na temelju odluke o rashodovanju, nego na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, Državni ured za reviziju nalaže isknjiženja rashodovane imovine iz poslovnih knjiga obavljati nakon prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja i na temelju dokumentacije o zbrinjavanju rashodovane imovine u skladu s odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

Za 2023. u poslovnim knjigama nisu evidentirani ni u financijskim izvještajima iskazani, u okviru izvanbilančnih zapisa, dani instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice su dane za uredno ispunjenje obveza prema ugovorima, a vrijednosno značajnije dane su Hrvatskim vodama za monitoring voda, trgovačkom društvu za usluge uzorkovanja i analize vode te Ministarstvu zdravstva za provođenje programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga) u vrijednosti od 170.171,08 eura te potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku u vrijednosti od 10.240,12 eura.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 29. prosinca 2023., propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Odredbama članka 109. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu 30. prosinca 2023., te koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuje od 1. siječnja 2025., propisano je da se na računima skupine 99 evidentiraju izvanbilančni zapisi odnosno stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na, između ostalog, instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Dani instrumenti osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskog spora u tijeku evidentirani su u okviru izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama za 2024.

Bilješke uz financijske izvještaje (Bilanca), između ostalog, sadrže podatak o potencijalnim obvezama po osnovi sudskog spora u tijeku, dok podaci o danim instrumentima osiguranja plaćanja (zadužnice) u Bilješkama nisu navedeni. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i popis sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Financijske izvještaje navesti podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja (zadužnice) u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Zavod je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da prihode od pomoći u 2024. evidentira na propisanom računu Računskog plana. Obrazlaže da će pratiti nabavu i utrošak medicinskog potrošnog materijala na računu zaliha, a rashode će evidentirati u trenutku nastanka stvarnog utroška u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će obaviti popis imovine i obveza te provesti isknjižavanje rashodovane imovine u skladu s odredbama Upute o obavljanju popisa imovine i obveza. Zavod će u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2024. iskazati podatke o danim instrumentima osiguranja plaćanja.*

2. Javna nabava

- 2.1. Zavod je 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. Izmjenama Plana nabave iz svibnja 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 266.050,00 eura bez PDV-a. Proveden je postupak javne nabave za koji je zaključen ugovor o nabavi dijagnostičkih sredstava za molekularnu dijagnostiku u vrijednosti od 49.941,12 eura bez PDV-a i dva postupka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi u vrijednosti od 26.649,63 eura bez PDV-a.

Nepravilnosti su utvrđene kod nabave roba i usluga u ukupnom iznosu od 92.492,53 eura bez PDV-a, koje su nabavljene izravnim ugovaranjem, bez primjene postupaka jednostavne nabave propisanih Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Izravnim ugovaranjem nabavljena je električna energija u iznosu od 7.893,27 eura, reagensi i kontrastna sredstva u iznosu od 7.292,84 eura, toneri u iznosu od 6.939,87 eura, medicinski potrošni odnosno sanitetski materijal u iznosu od 6.768,63 eura, podloge za kontrolu u iznosu od 5.268,16 eura, usluge mobilnog telefona u iznosu od 4.723,55 eura, tiskanice, kartoni i protokoli u iznosu od 4.141,54 eura, lož ulje u iznosu od 3.907,29 eura, usluge fiksnog telefona, telefaksa u iznosu od 3.383,26 eura, poštanske usluge u iznosu od 3.295,15 eura, materijal i sredstva za čišćenje u iznosu od 3.231,26 eura, potrošni laboratorijski materijal i plastika u iznosu od 3.019,60 eura, odnosno u ukupnom iznosu od 59.864,42 eura. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz kojih proizlazi da se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti od 2.650,01 euro do 9.290,00 eura obavlja upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta te se zaključuje ugovor i/ili izdaje narudžbenica. Rashodi su ostvareni na temelju važećih ugovora zaključenih prethodnih godina ili ispostavljenih narudžbenica.

Nadalje, izravnim ugovaranjem nabavljeno je roba u iznosu od 32.628,11 eura bez PDV-a. Nabavljeni su gorivo i benzin u iznosu od 11.710,00 eura i antiserumi, brzi dijagnostički testovi i gotovi sojevi u iznosu od 20.918,11 eura. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, prema kojem se jednostavna nabava procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za robe i usluge provodi objavom poziva na dostavu ponude na mrežnim stranicama naručitelja ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke jednostavne nabave roba, radova i usluga u skladu s unutarnjim aktom kojima su uređeni pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju i u Očitovanju navodi da je tijekom 2024. nabavljao robe, radove i usluge u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i novog Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2023.*