



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/24-04/11
URBROJ: 613-13-24-9
Požega, 3. prosinca 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Požeško-slavonske
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 | 10 |
| | Projekti financirani u 2023. | 19 |
| | Javna nabava | 20 |
| 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 članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za javno zdravstvo Požeško-slavonske 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, 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 81.850,03 eura, a odnose se na rashode za potrošni sanitetski materijal u iznosu od 65.795,81 euro, lijekove u iznosu od 6.770,13 eura, medicinski materijal u iznosu od 5.045,58 eura te potrošni laboratorijski materijal u iznosu od 4.238,51 euro.

Zavod nabavu i utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti ne evidentira u glavnoj knjizi na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti te 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.

Koncem 2023. u financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi, a koji prema podacima Zavoda koncem 2023. iznose 188.141,33 eura. Odnose se na dana jamstva u iznosu od 85.000,00 eura, potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 63.082,81 euro, primljena jamstva po zaključenim ugovorima za uredno ispunjenje ugovorenih poslova u iznosu od 20.572,03 eura te tuđu imovinu dobivenu na korištenje (nabavna vrijednost vozila u operativnom najmu 19.485,49 eura i zgrada u vlasništvu Županije koju koristi Zavod koja je evidentirana u iznosu od 1,00 euro) u iznosu od 19.486,49 eura. (točka 3. 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. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 1.644.860,40 eura, rashodi u iznosu od 1.479.137,36 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 165.723,04 eura. Prema Izvješću o izvršenju financijskog plana prihodi su ostvareni u iznosu od 1.510.783,19 eura, rashodi u iznosu od 1.460.244,16 eura te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu od 50.539,03 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 165.723,04 eura te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 115.184,01 euro. Financijski plan i izvještaji o izvršenju financijskog plana ne sadrže pojedine propisane elemente. Uz financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana nije sastavljeno obrazloženje. Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. sadrži propisane podatke za opći i posebni dio, ali uz navedene izvještaje nije sastavljeno obrazloženje općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana. (točka 2. Nalaza)

- Plan nabave za 2023. donesen je u listopadu 2022., a Izmjene Plana nabave u travnju 2023. i objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda. U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave za 2023. (s uključenim Izmjenama Plana nabave) u veljači 2024., odnosno nakon proteka proračunske godine za koju je donesen. Plan nabave trebao je biti objavljen u listopadu 2022., a Izmjene Plana nabave u svibnju 2023., odnosno u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji se vodi u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske ustrojen je u siječnju 2021. i nije ažurno vođen. Registar ugovora ažuriran je tijekom obavljanja revizije (veljača i ožujak 2024.) s podacima u vezi s 48 predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura za postupke jednostavne nabave provedene tijekom 2020., 2022. i 2023. Od toga se 19 predmeta nabave odnosi na postupke jednostavne nabave provedene u 2023. na temelju kojih su zaključeni ugovori ili izdane narudžbenice u ukupnom iznosu od 218.325,64 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a podaci su u Registar ugovora uneseni sa zakašnjenjem dužim od šest mjeseci.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 386.577,82 eura bez PDV-a, a odnosi se na nabavu usluga u vrijednosti od 191.794,60 eura, roba u vrijednosti od 122.220,10 eura te radova u vrijednosti od 72.563,12 eura.

Revizijskim postupcima provjereno je 14 postupaka jednostavne nabave kojima je nabavljeno roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 153.896,36 eura ili 39,8 % iskazane vrijednosti nabave iz Statističkog izvješća o jednostavnoj nabavi iz 2023. Utvrđene su nepravilnosti kod postupaka nabave dijagnostičkih testova, goriva, lijekova i usluga analize voda, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 60.877,75 eura.

Za nabavu dijagnostičkih testova proveden je postupak jednostavne nabave umjesto postupka javne nabave. Procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu od 37.852,54 eura, a predmet nabave podijeljen je u šest grupa i planirano je provođenje postupka jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave iz siječnja 2023. Nakon provedenog postupka jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda i objavom poziva na mrežnim stranicama Zavoda, zaključeni su godišnji ugovori o nabavi sa šest odabranih dobavljača u ukupnoj vrijednosti od 44.048,34 eura bez PDV-a. Rashodi za nabavu dijagnostičkih testova ostvareni su u iznosu od 39.875,09 eura. Nabava goriva u vrijednosti od 8.626,98 eura, lijekova u vrijednosti od 3.853,99 eura te usluge analize voda u vrijednosti od 4.205,33 eura, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 16.686,30 eura (bez PDV-a) provedena je izravno na temelju ugovora ili narudžbenica. Za navedenu robu i usluge, prema odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave, trebalo je provesti postupke jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri ponuditelja ili objavom na mrežnoj stranici Zavoda. (točka 4. 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 Požeško-slavonske županije. Osnivač Zavoda je Požeško-slavonska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Županijska 9, Požega. Djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru i u poslovnom prostoru u vlasništvu Županije, na adresi sjedišta. Za obavljanje djelatnosti epidemiologije koristi prostor u prostorijama Doma zdravlja u Pakracu, uz plaćanje zakupnine.

Zavod posluje samostalno i obavlja djelatnost na temelju 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 donijelo je Upravno vijeće u kolovozu 2020. uz suglasnost osnivača. 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. Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije te poslove koji proizlaze iz navedenih djelatnosti.

Upravno vijeće Zavoda je u studenome 2023. donijelo Statutarnu odluku kojom je Statut usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23) te je djelatnost Zavoda proširena na djelatnost medicine rada i sporta. Suglasnost na Odluku o proširenju djelatnosti Zavoda na djelatnost medicine rada i sporta donijela je Županijska skupština u ožujku 2024., a u lipnju 2024. dobiveno je Rješenje Ministarstva zdravstva o utvrđivanju sukladnosti Izmjena i dopuna Statuta sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Zakonom o ustanovama. Upis u sudski registar proveden je u rujnu 2024.

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).

Unutarnje ustrojstvo Zavoda utvrđeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2018. Za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti ustrojeno je šest službi: služba za zajedničke poslove, za epidemiologiju (u okviru koje se nalazi odjel za dezinsekciju, dezinfekciju i deratizaciju), mikrobiologiju, javno zdravstvo (u okviru koje se nalazi odjel za mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti), zdravstvenu ekologiju te služba za školsku medicinu.

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

Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika) upravljalo je radom Zavoda do 1. travnja 2023. Izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti broj članova Upravnog vijeća povećan je s pet na sedam članova (četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika radnika i jedan predstavnik Vlade Republike Hrvatske). Županija je svog predstavnika (četvrti član) u Upravno vijeće imenovala u listopadu 2023., a Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika u ožujku 2024. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, opće akte Zavoda, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun te odlučuje o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine Zavoda čija pojedinačna vrijednost iznosi od 20.000,00 eura do 60.000,00 eura, a iznad 60.000,00 eura uz suglasnost osnivača. Nadalje, uz suglasnost osnivača odlučuje o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina. Upravno vijeće raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu. Nadalje, imenuje i razrješuje ravnatelja Zavoda na temelju natječaja kao i zamjenika ravnatelja, članove povjerenstava propisanih Zakonom i općim aktima Zavoda te druga tijela za koje je ovlašteno.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada. Donosi odluku o zaduživanju kreditom, stjecanju, opterećivanju i otuđivanju imovine Zavoda, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 20.000,00 eura. Od siječnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2024.) ravnatelj Zavoda je Mato Matijević, dr. med. vet., univ. mag. teriogenologije. Imenovan je zamjenik ravnatelja.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga najmanje voditelji ustrojstvenih jedinica (službi) Zavoda. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada organizacijskih jedinica, 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 vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova. Povjerenstvo za kvalitetu, sastavljeno od pet članova, je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstva su o svom radu izvješćivala u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz studenoga 2018., u Zavodu su predviđena 83 zaposlenika. Koncem 2022. Zavod je imao 41 zaposlenika, od kojih 29 zdravstvenih (26 na neodređeno vrijeme i tri na određeno vrijeme) i 12 nezdravstvenih (administrativno-tehničko osoblje), a koncem 2023. ukupno je imao 38 zaposlenika, od kojih 26 zdravstvenih i 12 nezdravstvenih.

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

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

| Redni broj | Naziv pokazatelja | 2022. | 2023. | Indeks (3/2) |
|-------------|---|-----------|-----------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. | Broj zaposlenih na 31. prosinca | | | |
| 1. | Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.) | 41 | 38 | 92,7 |
| 1.1. | Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme | 26 | 26 | 100,0 |
| 1.1.1. | – radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi | 26 | 26 | 100,0 |
| 1.1.2. | – kumulativni radni odnos | | | |
| 1.2. | Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme | 3 | 0 | 0,0 |
| 1.3. | Administrativno-tehnički djelatnici | 12 | 12 | 100,0 |
| 1.4. | Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om | 18 | 18 | 100,0 |
| 1.5. | Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda | 23 | 20 | 87,0 |
| II. | Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova | 6 | 6 | 100,0 |
| 1. | Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj osiguranih osoba: 78 034 | 1 | 1 | 100,0 |
| 2. | Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 9 156 | 2 | 2 | 100,0 |
| 3. | Javno zdravstvo | 1 | 1 | 100,0 |
| 4. | Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti | 1 | 1 | 100,0 |
| 5. | Zdravstvena ekologija | 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 deset timova u Zavodu (devet u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i jedan u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je sedam timova (dva tima manje ugovorena su u Djelatnosti školske medicine te jedan tim u Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite). Na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) ugovorena je 24-satna pripravnost u okviru Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 12 timova u Zavodu, jedanaest u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i jedan tim u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (novi tim u Djelatnosti medicine rada te jedan tim više u Djelatnosti 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), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19) te Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23).

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Doneseni su, između ostalog, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, Pravilnik o postupku jednostavne nabave, Pravilnik o sprječavanju i suzbijanju infekcija povezanih sa zdravstvenom skrbi (intrahospitalnih infekcija) te profesionalnih ekspozicijskih incidenata, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Zavoda, poslovnicima o radu Povjerenstva za lijekove, Povjerenstva za kvalitetu, Upravnog vijeća te o radu Etičkog povjerenstva. Redoviti unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika Zavoda provodi Stručno vijeće, a izvanredni nadzor provodi Stručno povjerenstvo. Nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika provelo je Stručno vijeće u ožujku 2024. te je dalo prijedloge za poboljšanje poslovanja. Nadalje, donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i plaćanja računa, blagajničkog poslovanja, naplate prihoda, izdavanja i obračuna putnih naloga te stjecanja i raspolaganja nekretninama. Navedeni unutarnji akti objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je u veljači 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Prilog 1b) i u propisanom roku je dostavio Županiji. Uz Izjavu, predan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (Prilog 2.a) te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u 2024. Slabosti i nepravilnosti u funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola nisu bile uočene u 2022. te uz Izjavu i Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023. nije priloženo izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđene su nepravilnosti u području računovodstva, vezano za ispravak vrijednosti potraživanja.

U skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, ravnatelj je u lipnju 2022. imenovao povjerljivu osobu. Imenovani su povjerenik za etiku te službenici za informiranje i zaštitu osobnih podataka.

U skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) ostvarivanje prava na pristup informacijama u sustavu komunikacije s građanima Zavod provodi objavljivanjem dokumenata i informiranjem javnosti. Prema Godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023. nije bilo zaprimljenih zahtjeva za pristup informacijama.

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, Financijsko izvješće za 2023., Financijski plan za 2023. te projekcija za 2024. – 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. i drugi dokumenti.

Informacijski sustav Zavoda sastoji se od poslovnog informacijskog sustava i sustava za zdravstvene djelatnosti (mikrobiologija, epidemiologija, ekologija i školska medicina). Nadalje, Zavod koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH) za mikrobiologiju, epidemiologiju, školsku medicinu i javno zdravstvo. Uspostavljen je 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. Zavod je u sustavu riznice Županije kroz informatičko i računovodstveno-knjigovodstveno povezivanje i unošenje podataka putem aplikacije, ali posluje preko vlastitog žiroračuna.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Zavodu nadležan je Ured za unutarnju reviziju Županije, koji u 2023. nije proveo unutarnju reviziju Zavoda.

Upravno vijeće usvojilo je u veljači 2024. Etički kodeks Zavoda kojim su, između ostalog, uređena načela i etičke vrijednosti Zavoda, odnosno pravila dobrog ponašanja zaposlenika, međusobni odnos i komunikacija, odnos i komunikacija prema pacijentima i drugim osobama te javni istupi. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2023. i izmjene Financijskog plana donijelo je Upravno vijeće Zavoda uz suglasnost Županije. Financijski plan za 2023. donesen je u studenome 2022. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.207.116,00 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u travnju i studenome 2023.).

Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz studenoga 2023., prihodi su planirani u iznosu od 1.644.860,40 eura, što je 437.744,40 eura ili 36,3 % više od plana, rashodi u iznosu od 1.479.137,36 eura, što je 272.021,36 eura ili 22,5 % više od plana te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 165.723,04 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 802.040,60 eura ili 48,8 %, a značajni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 545.672,32 eura ili 33,2 %. U vrijednosno značajnijem iznosu planirani su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.019.262,74 eura ili 68,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 370.268,11 eura ili 25,0 % ukupno planiranih rashoda.

Uz Financijski plan izrađene su projekcije za sljedeće dvije godine, kojima su za 2024. i 2025. prihodi i rashodi planirani u iznosu od 1.207.116,00 eura.

Podaci iz Financijskog plana Zavoda te Izmjena i dopuna Financijskog plana istovjetni su podacima o приходima i rashodima Zavoda planiranima u proračunu Županije za 2023.

Putem aplikacije (županijske) riznice Zavod unosi prijedloge financijskih planova te izmjene i dopune financijskih planova, kao i podatke o izvršenju financijskih planova. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Požeško-slavonske županije za 2023., vlastite i namjenske prihode Zavod nije obavezan uplaćivati u proračun Županije. Zavod je u 2023. ostvario ukupne vlastite prihode u iznosu od 471.647,68 eura te ih utrošio za planirane namjene.

U skladu s odredbama članka 26. Statuta, Upravno vijeće je u siječnju 2023. donijelo Godišnji program (plan) rada i razvoja Zavoda za 2023., koji sadrži popis poslova, opis plana rada po djelatnostima Zavoda i plan razvoja. Navedenim Programom planirano je provođenje javnozdravstvene, epidemiološke i zdravstveno-ekološke djelatnosti te prevencije bolesti. Sredstva za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova, prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava te informatizaciju zdravstvene djelatnosti osigurava Županija u skladu s planom i programom mjera zdravstvene zaštite i mreži javne zdravstvene službe.

Ravnatelj je u travnju 2024. sastavio Izvješće o radu Zavoda za 2023., prema kojemu su prihodi ostvareni u iznosu od 1.510.783,19 eura, što je 134.077,21 euro ili 8,2 % manje od planiranih prihoda, rashodi u iznosu od 1.460.244,16 eura, što je 18.893,20 eura ili 1,3 % manje od planiranih rashoda te je ostvaren višak prihoda u iznosu od 50.539,03 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 165.723,04 eura (od čega manjak prihoda iz 2022. iznosi 175.695,73 eura, a višak prihoda prenesenih iz prethodnih godina iznosi 9.972,69 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 115.184,01 euro. Preneseni manjak prihoda planira se pokriti u 2024. s iznosom bespovratnih sredstava iz Nacionalnog plana oporavka i otpornosti, a očekivani iznos je 127.090,52 eura. Izvješće sadrži podatke o provedenim aktivnostima po djelatnostima epidemiološke službe, službe za mikrobiologiju, javno zdravstvo, zdravstvenu ekologiju te službe za školsku medicinu. Nadalje, sadrži podatke o ostvarenim ciljevima i zadaćama planiranim Godišnjim programom rada i razvoja Zavoda za 2023. Navedeno Izvješće usvojeno je na sjednici Upravnog vijeća u svibnju 2024.

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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni 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 su ostvareni u iznosu od 1.510.783,19 eura, što je 313.914,64 eura ili 26,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 222.501,67 eura ili 33,6 %, u vrijednosno značajnijem dijelu zbog povećanja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 156.450,45 eura zbog povećanja materijalnih prava i plaća zaposlenika i prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine (energetska obnova zgrade Zavoda) za 66.051,22 eura.

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 | 46.900,59 | 125.401,26 | 267,4 |
| 2. | Prihodi od imovine | 42,70 | 4,30 | 10,1 |
| 3. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 28.915,84 | 35.056,82 | 121,2 |
| 4. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima | 458.162,94 | 463.939,59 | 101,3 |
| 5. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 662.027,24 | 884.528,91 | 133,6 |
| 6. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 819,24 | 1.852,31 | 226,1 |
| | Ukupni prihodi | 1.196.868,55 | 1.510.783,19 | 126,2 |

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 884.528,91 euro ili 58,5 %, od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 463.939,59 eura ili 30,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 125.401,26 eura u cijelosti se odnose na kapitalne pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije za provođenje projekta MOS-Cross2. Sredstva je doznačio nositelj projekta, Nastavni zavod za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade ostvareni su u iznosu od 35.056,82 eura. Odnose se na prihode od Ministarstva zdravstva za provođenje programa u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga za 2023. u iznosu od 25.217,33 eura, osiguravajuće kuće za naknadu štete u iznosu od 5.851,48 eura te od sudjelovanja osiguranih osoba u financiranju troškova zdravstvene zaštite i dopunskog zdravstvenog osiguranja (participacija) od osiguranika HZZO-a i osiguranika dobrovoljnih osiguratelja za korištenje usluga mikrobioloških pretraga u iznosu od 3.988,01 euro.

U okviru programa Ministarstva zdravstva, Zavod provodi projekt Zdravo biram i nisam sam, koji je usmjeren na prevenciju i rano otkrivanje bolesti povezanih s rizičnim ponašanjima te bolesti ovisnosti (alkohol, pušenje, ilegalne droge). Ministarstvo zdravstva financira navedeni projekt u skladu s Odlukom o raspodjeli financijskih sredstava za programe zdravstvenih organizacija u suradnji s udrugama u Republici Hrvatskoj u okviru raspoloživih sredstava iz dijela prihoda od igara na sreću u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga. Ugovor o dodjeli financijskih sredstava za provođenje navedenog programa zaključen je s Ministarstvom zdravstva u travnju 2023. U cilju educiranja i informiranja javnosti o mentalnome zdravlju i njegovoj zaštiti, Zavod je tijekom 2023. u okviru navedenog projekta provodio sljedeće aktivnosti: Sportom protiv frke; Igre na sreću u foto-finišu; Ritmom web generacije; Pušenje odbaci, lovu nabaci; Kreativni i neovisni; Ambulanta za stres; Škola nepušenja; Anonimno savjetovalište za Hepatitis C i HIV te Savjetovalište za mlade.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 463.939,59 eura u cijelosti se odnose na prihode od obavljanja usluga (vlastiti prihodi). Vrijednosno značajniji odnose se na pružanje usluga službe za epidemiologiju (usluge sanitarnih pregleda, tečaj higijenskog minimuma i cijepjenja) u iznosu od 214.649,95 eura, službe za dezinfekciju, deratizaciju i dezinsekciju (javnih objekata te preventivna deratizacija) u iznosu od 129.508,05 eura te službe zdravstvene ekologije (ispitivanje vode za ljudsku potrošnju, otpadne vode, otisak radnih površina, mikrobiološka analiza vode, analiza vode za kupanje, određivanje etanola u namirnicama, mikrobiološka analiza hrane) u iznosu od 117.839,52 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 od 25. rujna 2023.). Za testiranje na bolest COVID-19 tijekom 2023. Zavod je primjenjivao Cjenik HZZO-a. Obavljano je testiranje brzim antigenskim testom koje je iznosilo od 9,07 eura do 10,32 eura. Za obavljene usluge ispostavljeni su računi prema navedenim cjenicima usluga. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema preporuci Ministarstva zdravstva.

Upravno vijeće je u veljači 2023. donijelo Pravilnik o ostvarivanju i korištenju nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su prihodi koje Zavod ostvaruje na tržištu obavljanjem osnovne djelatnosti i drugih djelatnosti za koje je registriran, kao i način korištenja vlastitih prihoda (za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova iz kojih su vlastiti prihodi ostvareni, podmirenje obveza po ugovorima o dugoročnim zajmovima i kreditima, podmirenje neprihvatljivih troškova u projektima koji su financirani sredstvima Europske unije, sufinanciranje projekata, za razvoj svoje djelatnosti te za podmirenje ostalih rashoda redovne djelatnosti). Navedeni Pravilnik usklađen je s odredbama Pravilnika o načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika Požeško-slavonske županije, koji je Županija donijela u prosincu 2022.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 884.528,91 euro odnose se na sredstva ostvarena za financiranje redovne djelatnosti od HZZO-a u iznosu od 793.864,91 euro te iz nadležnog proračuna u iznosu od 90.664,00 eura. Prihodi od HZZO-a u iznosu od 793.864,91 euro ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 629.879,06 eura, Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 114.292,58 eura, privremenog dodatka na plaću u iznosu od 27.553,12 eura, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 21.171,75 eura i za troškove korištenja programa Centralnog zdravstvenog informatičkog sustava Hrvatske (CEZIH) u djelatnosti školske medicine u iznosu od 968,40 eura.

Zavod s HZZO-om ugovara i obavlja primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja i specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu (medicinska mikrobiologija s parazitologijom). Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja Zavod je s HZZO-om zaključio u prosincu 2017. Ugovor i 19 dodataka Ugovoru (do vremena obavljanja revizije), od čega je pet dodataka zaključeno u 2023. Dodatkom 19 Ugovoru, iz prosinca 2023., ugovorena su ukupna sredstva za 2023. u iznosu od 715.864,36 eura. Za provođenje preventivno-odgojnih mjera za zaštitu školske djece i studenata ugovorena su dva tima za 9 156 osoba u iznosu od 226.966,73 eura, dok je za provođenje higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (uključujući pripravnost 24 sata), ugovoren jedan tim za 78 034 osobe u iznosu od 255.441,06 eura.

Za djelatnost javnog zdravstva ugovoren je jedan tim u iznosu od 78.090,73 eura, za zdravstvenu zaštitu mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti ugovoren je jedan tim u iznosu od 77.373,64 eura te za zdravstvenu ekologiju jedan tim u iznosu od 77.992,20 eura.

Navedenim Ugovorom utvrđeno je da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi i praćenje i organizaciju provođenja nacionalnih programa 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 sredstva u iznosu od 629.879,06 eura.

Prihodi za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 114.292,58 eura odnose se na djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (za jedan tim) iz lipnja 2020. i osam dodataka navedenom Ugovoru. Posljednjim dodatkom Ugovoru iz veljače 2024., ugovoren je maksimalni iznos novčanih sredstava (limit) do kojeg Zavod može HZZO-u ispostaviti račune za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za 2023. u iznosu od 155.218,93 eura. Prema Zapisniku o usklađenju otvorenih stavki na dan 31. prosinca 2023., iz siječnja 2024., potraživanja Zavoda od HZZO-a za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu (usluge mikrobiološkog laboratorija) iznose 23.988,82 eura. U poslovnim knjigama koncem godine navedena potraživanja evidentirana su u iznosu od 26.901,72 eura. Odlukom Upravnog vijeća Zavoda od 28. ožujka 2024., u poslovnim knjigama isknižena su potraživanja od HZZO-a u iznosu od 2.912,90 eura.

Prihodi iz županijskog proračuna u iznosu od 90.664,00 eura ostvareni su na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23), Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. i Zaključka županice o izmjeni i dopuni popisa prioriteta za raspored dodijeljenih sredstava između zdravstvenih ustanova na području Požeško-slavonske županije u 2023. godini (II. izmjena) iz studenoga 2023. Sredstva su namijenjena za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 74.020,31 euro (za ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, koja se odnose na radove energetske obnove zgrade u vlasništvu Županije koju koristi Zavod u iznosu od 67.469,12 eura i nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 6.551,19 eura) te financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 16.643,69 eura (usluge tekuće i investicijskog održavanja).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.460.244,16 eura, što je 87.679,88 eura ili 6,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije odstupanje odnosi se na rashode za zaposlene koji su veći za 122.853,35 eura ili 14,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće javnih službenika.

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 | 863.641,22 | 986.494,57 | 114,2 |
| 2. | Materijalni rashodi | 411.785,75 | 390.816,70 | 94,9 |
| 3. | Financijski rashodi | 2.611,78 | 3.042,88 | 116,5 |
| 4. | Ostali rashodi | 663,61 | 0,00 | - |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 93.861,92 | 79.890,01 | 85,1 |
| | Ukupni rashodi | 1.372.564,28 | 1.460.244,16 | 106,4 |
| | Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1) | 1.196.868,55 | 1.510.783,19 | 126,2 |
| | Višak prihoda | 0,00 | 50.539,03 | - |
| | Manjak prihoda | 175.695,73 | 0,00 | - |

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 986.494,57 eura ili 67,6 % te materijalni rashodi u iznosu od 390.816,70 eura ili 26,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 82.932,89 eura i čine 5,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 820.017,92 eura, doprinose na plaće u iznosu od 133.172,59 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 33.304,06 eura (regres za godišnji odmor, božićnice, dar za djecu, jubilarne nagrade, potpore zbog dugotrajnog bolovanja, potpore za smrt užeg člana obitelji i za novorođenu djecu). Koeficijenti i osnovica primijenjeni za obračun plaće zaposlenika za 2023. u skladu su s propisima. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća (COP-a).

Plaća, uvećanja plaće i dodaci na plaću uređeni su odredbama članaka 45. do 58. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Prema odredbi članka 45. Kolektivnog ugovora, plaću radnika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću.

Osnovnu plaću radnika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su: stimulacija, dodaci za posebne uvjete rada (zdravstvenim i nezdravstvenim radnicima u zavodima za javno zdravstvo, za rad s infekcijama i drugi), dodaci i uvećanja plaća. Osnovica za obračun plaće od 1. siječnja do 31. ožujka 2023. iznosila je 884,39 eura, od 1. travnja do 1. listopada 2023. iznosila je 902,08 eura, a od 1. listopada 2023. iznosi 947,18 eura.

U 2023. ukupno su odrađena 634 sata prekovremenog rada koje je obavilo 19 zaposlenika (zdravstveno i nezdravstveno osoblje), u rasponu od jednog do 164 sata po zaposleniku godišnje, što je u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati prekovremenog rada prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske).

Materijalni rashodi u iznosu od 390.816,70 eura odnose se na rashode za usluge u iznosu od 155.176,37 eura, materijal i energiju u iznosu od 141.053,64 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 36.817,76 eura (naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 22.928,42 eura, službena putovanja u iznosu od 8.755,58 eura te stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 5.133,76 eura), ostale nespomenute rashode u iznosu od 34.299,03 eura te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 23.469,90 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 42.976,94 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 37.885,23 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 21.469,38 eura, računalne usluge u iznosu od 12.973,38 eura te usluge telefona i pošte u iznosu od 11.054,91 euro. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju ostvareni su za rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 75.079,90 eura, energiju u iznosu od 29.147,23 eura, uredski i ostali materijal u iznosu od 21.163,99 eura te lijekove u iznosu od 6.770,13 eura. U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za provođenje projekta Zdravo biram i nisam sam, za programe Pušenje odbaci, lovu nabaci i Kreativni i neovisni te ostali rashodi iz projekta u iznosu od 6.596,16 eura, premije osiguranja u iznosu od 5.017,31 euro, povrat predujma HZZO-u iz 2020. koji se otplaćuje obročno u iznosu od 4.770,00 eura i naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu od 4.659,59 eura (obračunane prema Odluci Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove iz 2004. u mjesečnom netoiznosu od 119,45 eura za predsjednika i 92,91 euro za članove upravnog vijeća).

Rashodi za medicinski potrošni materijal odnose se na rashode za potrošni sanitetski materijal u iznosu od 65.795,81 euro, medicinski materijal u iznosu od 5.045,58 eura te potrošni laboratorijski materijal u iznosu od 4.238,51 euro. Rashodi za medicinski potrošni materijal i lijekove evidentiraju se u trenutku nabave na temelju ulaznih računa dobavljača.

Zavod je tijekom 2023. i u prijašnjim godinama primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i za preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine 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 izvješćima o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 2 946 doza, primljene su 20 262 doze, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 20 235 doza, otpisano je 287 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 2 686 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 3 097 doza, primljeno je 2 140 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 213 doza, otpisano je 5 011 doza, najvećim dijelom zbog isteka roka trajanja (zbrinuto kao infektivni otpad) te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 13 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira županijskim zavodima za javno zdravstvo prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 94,7 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 98,7 %, a u 2023. ukupno 9,9 % 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.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 79.890,01 euro, a odnose se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 67.469,12 eura, nabavu opreme u iznosu od 11.039,09 eura (vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 6.857,29 eura, čelične boce s ugljičnim dioksidom za provedbu projekta MOS-Cross2 u iznosu od 1.725,40 eura te medicinskog hladnjaka u iznosu od 1.228,75 eura) i licenci za računalne programe u iznosu od 1.381,80 eura.

Ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnose se na ulaganja u radove energetske obnove vanjske ovojnice zgrade u vlasništvu Županije koju koristi Zavod u iznosu od 66.441,43 eura i izradu energetskog certifikata u iznosu od 1.027,69 eura, a ostvareni su na temelju Sporazuma o sufinanciranju energetske obnove vanjske ovojnice zgrade Zavoda iz srpnja 2023. Za radove energetske obnove vanjske ovojnice zgrade postupak javne nabave provela je Županija (vlasnik zgrade) u 2022., a izvedeni su u ukupnom iznosu od 106.985,70 eura.

Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine financirana su iz decentraliziranih sredstava Županije za zdravstvene ustanove u iznosu od 74.020,31 euro (za energetske obnove zgrade u iznosu od 67.469,12 eura i računala u iznosu od 6.551,19 eura), vlastitih sredstava u iznosu od 3.774,62 eura za nabavu licenci i opreme, fondova Europske unije za opremu za provedbu projekta MOS-Cross2 u iznosu od 1.725,40 eura te Ministarstva zdravstva u iznosu od 369,68 eura za opremu za provedbu projekta Zdravo biram i nisam sam.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu od 50.539,03 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 165.723,04 eura (175.695,73 eura manjak prihoda iz 2022., a 9.972,69 eura višak prihoda i primitaka preneseni iz prethodnih godina) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 115.184,01 euro. Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja Zavoda za 2023. te Plan uravnoteženja za 2024. donio je ravnatelj, a usvojilo ih je Upravno vijeće Zavoda u travnju 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 667.205,60 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 | 482.547,68 | 515.648,09 | 106,9 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 332.659,67 | 327.200,77 | 98,4 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 104.650,38 | 80.937,26 | 77,3 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 26.875,11 | 22.406,45 | 83,4 |
| 1.4. | Druga nefinancijska imovina | 18.362,52 | 85.103,61 | 463,5 |
| 2. | Financijska imovina | 177.725,25 | 151.557,51 | 85,3 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 124.520,28 | 100.753,32 | 80,9 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 16.816,34 | 3.279,38 | 19,5 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 36.388,63 | 47.524,81 | 130,6 |
| | Ukupno imovina | 660.272,93 | 667.205,60 | 101,0 |
| 3. | Obveze | 328.565,59 | 245.332,89 | 74,7 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 303.792,88 | 245.332,89 | 80,8 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 24.772,71 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 331.707,34 | 421.872,71 | 127,2 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 660.272,93 | 667.205,60 | 101,0 |

Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 515.648,09 eura, a odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 327.200,77 eura, nematerijalnu imovinu u vrijednosti od 85.103,61 euro, postrojenja i opremu u vrijednosti od 80.937,26 eura te prijevozna sredstva u vrijednosti od 22.406,45 eura. U okviru nematerijalne imovine iskazana su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja odnosno ulaganja u radove energetske obnove zgrade u vlasništvu Županije koju koristi Zavod.

Građevinski objekti u vrijednosti od 327.200,77 eura odnose se na dvije nekretnine u kojima Zavod obavlja djelatnosti, koje su u vlasništvu i suvlasništvu Zavoda. Zgrada epidemiologije u vrijednosti od 243.804,56 eura u vlasništvu je Zavoda, a sagrađena je 2013. (na zemljištu površine od 141 m² u vlasništvu Županije za koju je osnovano pravo građenja na temelju zaključenog ugovora iz listopada 2011., a pravo građenja je upisano u zemljišnim knjigama u 2013.). Druga nekretnina je u suvlasništvu Zavoda (etažno vlasništvo) površine od 119,28 m² u vrijednosti od 83.396,21 euro. Tijekom 2023. nije bilo stjecanja i otuđenja nekretnina. Vrijednost građevinskih objekata smanjena je u 2023. za ispravak vrijednosti.

Zavod koristi i zgradu u vlasništvu Županije površine od 759,8 m², na kojoj su tijekom 2022. i 2023. obavljani radovi energetske obnove vanjske ovojnice, a Zavod je sufinancirao energetske obnovu u ukupnom iznosu od 67.469,12 eura na temelju zaključenog Sporazuma o sufinanciranju energetske obnove vanjske ovojnice zgrade Zavoda iz srpnja 2023. i evidentirao ulaganja u okviru računa nematerijalne imovine, na ulaganjima na tuđoj imovini radi prava korištenja.

Postrojenja i oprema u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na opremu nabavljenu u projektu MOS-Cross2 u vrijednosti od 42.326,46 eura (info paneli za suzbijanje komaraca, oprema za nadzor komaraca, boce s plinovima i drugo), računala i računalnu opremu u vrijednosti od 18.242,46 eura te medicinsku i laboratorijsku opremu u vrijednosti od 12.847,82 eura.

Potraživanja koncem 2023. iznose 51.335,82 eura, a nakon obračunanog ispravka vrijednosti u prethodnim godinama u iznosu od 531,63 eura iznose 50.804,19 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 47.524,81 euro, potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja u iznosu od 1.801,63 eura, predujmove dane zaposlenicima (kotizacije za stručne skupove) u iznosu od 802,80 eura te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 674,95 eura.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 28.150,16 eura (potraživanja po osnovi pružanja zdravstvene zaštite za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za medicinsku mikrobiologiju s parazitologijom u iznosu od 26.609,02 eura te za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.541,14 eura) i za 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 drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama izvan obveznog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 19.374,65 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjela potraživanja koncem godine iznose 17.082,21 euro ili 33,3 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Zavod je proveo mjere naplate slanjem opomena i opomena pred tužbu. Do konca veljače 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 43.891,15 eura ili 85,5 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2023. iznose 245.332,89 eura, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na stanje početkom godine, manje su za 83.232,70 eura ili 25,3 %, najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za predujmove primljene od Županije – osnivača za provedbu projekta MOS-Cross2 u iznosu od 50.000,00 eura.

Dospjele obveze prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance koncem 2023. iznose 2.985,08 eura, za koje je prekoračenje roka plaćanja preko 360 dana. Odnose se na obveze za komunalne usluge (vodne usluge) nastale uslijed puknuća vodovodne cijevi. Na temelju Sporazuma o priznavanju duga te načinu plaćanja na mjesečne rate, koji je Zavod u svibnju 2023. zaključio s trgovačkim društvom za vodoopskrbu, utvrđeno je dugovanje Zavoda za isporučene vodne usluge na 15. svibnja 2023. u iznosu od 9.507,83 eura, koje Zavod podmiruje u 12 mjesečnih obroka u iznosu od 792,32 eura počevši otplatu od svibnja 2023. Do konca 2023. podmireno je osam obroka, a nepodmirene obveze u iznosu od 3.169,27 eura plaćene su do konca travnja 2024.

Nedospjele obveze za rashode poslovanja u iznosu od 242.347,81 euro odnose se na ostale tekuće obveze u iznosu od 115.515,01 euro, obveze za zaposlene u iznosu od 82.029,61 euro i obveze za materijalne rashode u iznosu od 44.803,19 eura. Vrijednosno najznačajnije obveze u iznosu od 109.267,38 eura odnose se na obveze za predujmove primljene od Županije za provođenje projekta MOS-Cross2. Zavod je sredstva u iznosu od 159.267,38 eura za provedbu projekta koji se sufinancira iz sredstava Europske unije osigurao od osnivača, Županije kao predujam na temelju zaključenog ugovora o osiguranju sredstava za pretfinanciranje projekta prekogranične suradnje Interreg IPA CBC Hrvatska – Srbija Kontrola komaraca u prekograničnom području 2.

U prosincu 2023. nakon primljenih sredstava za provedene aktivnosti iz projekta dio sredstava vraćen je Županiji u iznosu od 50.000,00 eura te koncem 2023. nepodmirene obveze (za predujmove primljene od Županije za provedbu projekta) iznose 109.267,38 eura. U tijeku obavljanja revizije (svibanj 2024.) Zavod je Županiji vratio dio predujma u iznosu od 66.000,00 eura te stanje nepodmirenih obveza koncem svibnja 2024. s navedene osnove iznosi 43.267,38 eura.

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. provodio projekt MOS-Cross2 sufinanciran iz sredstava Europske unije kao partner. Projekt je sufinanciran sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRR) Programa prekogranične suradnje Hrvatska – Srbija 2014. – 2020., a trajanje projekta MOS-Cross2 bilo je od ožujka 2021. do kolovoza 2023. (29 mjeseci). Nositelj projekta MOS-Cross2 je Nastavni zavod za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije, a ostali partneri su Zavod za javno zdravstvo Sombor, Zavod za javno zdravstvo Požeško-slavonske županije, Fond Evropski poslovi Autonomne pokrajine Vojvodine i Institut za javno zdravstvo Vojvodine. Ukupni proračun projekta MOS-Cross2 iznosi 984.670,78 eura, od čega se na iznos potpore bespovratnih sredstava odnosi 836.970,14 eura.

Cilj projekta MOS-Cross2 je poboljšanje javnozdravstvenih usluga u Južnobačkom i Zapadnobačkom okrugu te Osječko-baranjskoj i Požeško-slavonskoj županiji u vezi s ranim otkrivanjem bolesti koje prenose komarci poboljšanjem prekograničnog nadzora i kontrole komaraca. Specifični ciljevi projekta MOS-Cross2 su poboljšanje prekogranične koordinacije aktivnosti prevencije, nadzora i kontrole komaraca te uspostava sustava ranog upozoravanja na prisutnost bolesti koje prenose komarci, učinkovita kontrola populacije komaraca smanjenjem izvorišta komaraca i mjerama za kontrolu odraslih jedinki putem ekološki prihvatljivog suzbijanja komarca te edukacija javnosti i predstavnika jedinica lokalne samouprave o suzbijanju komaraca i mjerama za kontrolu komaraca te o opasnostima od bolesti koje prenose komarci.

Projekt MOS-Cross2 je završen u kolovozu 2023., a postavljeni ciljevi su ostvareni. Za sudjelovanje u provedbi projekta MOS-Cross2, Zavodu kao partneru ukupno su uplaćena sredstva financirana iz Europskog fonda za regionalni razvoj (EFRR) u iznosu od 147.008,89 eura, od toga je u 2022. uplaćen predujam u iznosu od 21.607,63 eura i u 2023. sredstva u iznosu od 125.401,26 eura. Sredstva je doznačio nositelj projekta na temelju zahtjeva za prijenos sredstava.

Ukupni rashodi Zavoda za provedbu projekta MOS-Cross2 ostvareni su u iznosu od 215.343,63 eura, od toga su prihvatljivi troškovi u iznosu od 147.539,80 eura i neprihvatljivi troškovi u iznosu od 67.803,83 eura. Prihvatljivi troškovi financiraju se bespovratnim sredstvima Europske unije. Rashodi Zavoda ostvareni u 2023. iznose 15.663,67 eura, a odnose se na laboratorijske usluge u iznosu od 6.636,14 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu od 5.101,60 eura, nabavu službene odjeće u iznosu od 2.200,53 eura te nabavu opreme (čelične boce s ugljičnim dioksidom) u iznosu od 1.725,40 eura. Neprihvatljivi troškovi u iznosu od 67.803,83 eura financirani su iz vlastitih sredstava u iznosu od 53.283,81 euro i sredstava Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije u iznosu od 14.520,02 eura, a najvećim dijelom odnose se na porez na dodanu vrijednost sadržan u nabavljenoj robi i uslugama.

Javna nabava

Zavod je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi.

Donesen je Plan nabave i Izmjene Plana nabave za 2023., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda te Zavod vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Procijenjena vrijednost nabave prema Izmjenama Plana nabave iznosi 320.533,48 eura bez PDV-a, a odnosi se na planirane postupke jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 266.558,19 eura i jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti od 53.975,29 eura.

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljen je i Pravilnik o postupku jednostavne nabave iz siječnja 2023. te izjave odgovornih osoba da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je Zavod u sukobu interesa. Pravilnik o postupku jednostavne nabave za nabavu roba i usluga čija je procijenjena vrijednost manja od 26.540,00 eura i radova čija je vrijednost manja od 66.360,00 eura za koje ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave donio je, u skladu s odredbama Statuta, ravnatelj Zavoda u siječnju 2023. Prema Pravilniku, nabava roba, radova i usluga jednake ili veće procijenjene vrijednosti od 2.650,00 eura, a za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura odnosno za radove manje od 66.360,00 eura bez PDV-a, postupak se provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri ponuditelja, a poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Zavoda. Za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura izdaje se narudžbenica ili zaključuje ugovor s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru na temelju dostavljene ponude. Propisan je obvezni sadržaj narudžbenice i tko je ovjerava, a za nabavu intelektualnih i osobnih usluga te stjecanja nefinancijske imovine zaključuje se pisani ugovor. Utvrđeno je i u kojim slučajevima se poziv na dostavu ponuda može poslati na adresu samo jednom gospodarskom subjektu.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupna nabava roba, radova i usluga iznosi 386.577,82 eura bez PDV-a. U ukupnoj vrijednosti sadržana je i zajednička nabava energenata u iznosu od 19.787,78 eura (opskrba električnom energijom i plinom), za koje je postupke javne nabave provela Županija. Postupcima jednostavne nabave obuhvaćena je nabava usluga u vrijednosti od 191.794,60 eura, roba u vrijednosti od 122.220,10 eura te radova u vrijednosti od 72.563,12 eura, odnosno ukupno u vrijednosti od 386.577,82 eura, bez PDV-a. Od toga su jednostavne nabave (roba i usluga) koje su u vezi s financiranjem iz europskih fondova u iznosu od 15.663,67 eura.

Ustrojena je evidencija o izvršenju ugovora o nabavi za potrebe ručnog unosa podataka u Statističko izvješće o javnoj nabavi i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Vodi se evidencija izdanih narudžbenica. Revizijskim postupcima provjereno je 14 postupaka jednostavne nabave koje je proveo Zavod i kojima je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 153.896,36 eura ili 39,8 % iskazane vrijednosti nabave prema podacima iz Statističkog izvješća o jednostavnoj nabavi za 2023.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 8. veljače do 3. prosinca 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).

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 zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o ustanovama
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o pravu na pristup informacijama
11. Zakon o radu
12. 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)

13. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
14. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
20. Pravilnik o postupku jednostavne nabave (siječanj 2023.)
21. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (studenj 2018.)
22. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
23. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
24. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
25. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
26. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23)
27. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
28. Odluka o donošenju Mreže javne zdravstvene službe
29. 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)
30. Statut (listopad 2020. i studeni 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, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, popisa imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihoda, rashoda, projekata, postupaka javne nabave i izvršenja ugovora s HZZO-om). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga 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, 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 propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Upravno vijeće donijelo je u studenome 2018. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kojim je predviđeno 45 radnih mjesta s 83 zaposlenika. Navedenim Pravilnikom uređena je organizacija i unutarnje ustrojstvo Zavoda, unutarnja organizacija i djelokrug rada organizacijskih jedinica, sistematizacija radnih mjesta s potrebnim brojem zaposlenika, imenovanje ravnatelja, zamjenika ravnatelja te voditelja službi i odjela. Sastavni dio Pravilnika je Katalog poslova koji sadrži popis poslova za pojedino radno mjesto i uvjete za njihovo obavljanje.

Koncem 2023. Zavod je imao 38 zaposlenika, što je 45 ili 54,2 % manje u odnosu na broj zaposlenika predviđen sistematizacijom radnih mjesta. Revizijom je provjerena organizacija rada, djelatnosti i poslovi prema organizacijskim jedinicama te je utvrđeno da je rad u Zavodu organiziran po svim organizacijskim jedinicama utvrđenim navedenim Pravilnikom. Međutim, postoji značajno odstupanje u broju popunjenih radnih mjesta u odnosu na broj izvršitelja utvrđen Pravilnikom. Značajnije odstupanje broja zaposlenih u odnosu na sistematizirani broj zaposlenih odnosi se na Službu za epidemiologiju u kojoj su sistematizacijom predviđena 24 zaposlenika, a zaposleno je devet ili 37,5 %, Službu za javno zdravstvo u kojoj je predviđeno 13 zaposlenika, a zaposleno je pet ili 38,5 % te Službu za školsku medicinu u kojoj je predviđeno 12 zaposlenika, a zaposlena su četiri ili 33,3 % sistematiziranog broja zaposlenika. Prema obrazloženju odgovorne osobe, do značajnijeg odstupanja broja zaposlenih u odnosu na sistematizirani broj zaposlenika, između ostalog, došlo je zato što su poslovi za pojedina sistematizirana radna mjesta obavljani na temelju zaključenih ugovora o radu na određeno vrijeme i ugovora o djelu.

Državni ured za reviziju preporučuje provesti analizu sistematizacije radnih mjesta utvrđenih Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te utvrditi opravdanost odstupanja u odnosu na popunjenost sistematiziranog broja zaposlenika, odnosno utvrditi potreban broj zaposlenika koji će osigurati obavljanje poslova iz djelokruga Zavoda.

2. Planiranje i izvršenje plana

2.1. Upravno vijeće Zavoda je u studenome 2022. donijelo Financijski plan za 2023. s projekcijama za 2024. i 2025. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana (u travnju i studenome 2023.).

Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 1.644.860,40 eura, rashodi u iznosu od 1.479.137,36 eura te je planirano pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 165.723,04 eura. U srpnju 2023. Upravno vijeće usvojilo je Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, a u siječnju 2024. usvojilo je Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. Prihodi su ostvareni u iznosu od 1.510.783,19 eura, rashodi u iznosu od 1.460.244,16 eura te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu od 50.539,03 eura. Utvrđene nepravilnosti odnose se na financijski plan i izvršenje plana te plan tekućeg i investicijskog održavanja.

– Financijski plan i izvršenje plana

Financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana sastoje se od općeg dijela koji sadrži sažetak Računa prihoda i rashoda te Računa financiranja, posebnog dijela koji se sastoji od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Uz financijski plan te izmjene i dopune financijskog plana nije sastavljeno obrazloženje financijskog plana. Polugodišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. sadrže propisane podatke za opći i posebni dio, ali uz navedene izvještaje nije sastavljeno obrazloženje općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Odredbama članaka 33. i 36. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da financijski plan proračunskog korisnika uz opći i posebni dio sadrži i obrazloženje općeg i posebnog dijela financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, a obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Nadalje, odredbama članka 84. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je donošenje obrazloženja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika koje se sastoji od općeg dijela koje sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda i rashoda, primitaka i izdataka te prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana i posebnog dijela koje sadrži obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata iz posebnog dijela financijskog plana s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

Odredbama članaka 30. i 42. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana, propisano je, između ostalog, da polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje. Polugodišnji izvještaj sadrži obrazloženja općeg dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana, a godišnji izvještaj sadrži obrazloženja općeg i posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže uz financijski plan sastaviti obrazloženje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana sastaviti obrazloženje u skladu s odredbama Zakona o proračunu te Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja planirani su u iznosu od 35.123,39 eura, a ostvareni su u iznosu od 37.885,23 eura.

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. Zavod za 2023. nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme kojim bi se utvrdili resursi za njegovu realizaciju. Godišnjim planovima tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, utvrđuju se resursi za njihovu realizaciju radi ispunjenja operativnih ciljeva poslovanja te se utvrđuju izvori financiranja, vrste radova i usluga te prioriteta održavanja i ulaganja u objekte i opremu, sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti.

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

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. 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, potraživanja i izvanbilančnih zapisa.

– Evidentiranje zaliha za obavljanje djelatnosti

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 81.850,03 eura. Odnose se na rashode za potrošni sanitetski materijal u iznosu od 65.795,81 euro, lijekove u iznosu od 6.770,13 eura, medicinski materijal u iznosu od 5.045,58 eura te potrošni laboratorijski materijal u iznosu od 4.238,51 euro. Nabava potrošnog sanitetskog materijala, lijekova te medicinskog i laboratorijskog materijala provodi se mjesečno prema potrebama svake organizacijske jedinice. Zavod nabavu i utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti ne evidentira u glavnoj knjizi na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti te 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.

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 odnosno prodana, u skladu s odredbama navedenog Pravilnika.

– Potraživanja

Potraživanja koncem 2023. iznose 51.335,82 eura, a nakon obračunanog ispravka vrijednosti u prethodnim godinama u iznosu od 531,63 eura iznose 50.804,19 eura. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 2.400,78 eura ili 4,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 47.524,81 euro, potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja u iznosu od 1.801,63 eura, predujmove dane zaposlenicima u iznosu od 802,80 eura te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu od 674,95 eura. Zavod koncem 2023. nije obavljao ispravak vrijednosti potraživanja.

Prema analitičkoj evidenciji potraživanja od kupaca, dospjela su potraživanja u iznosu od 17.082,21 euro. Potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine iznose 12.268,38 eura, a potraživanja starosti od jedne do tri godine, za koja je trebalo obračunati ispravak vrijednosti potraživanja, iznose 4.813,83 eura.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu. Zbog neprovođenja ispravka vrijednosti potraživanja, u financijskim izvještajima, potraživanja i vlastiti izvori iskazani su više za 2.406,91 euro.

Odredbama članka 129. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je stupio na snagu koncem prosinca 2023., propisano je, između ostalog, da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati više od dvije godine, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom, odobrena izuzeća ili oslobođenja od plaćanja te nepravilnosti zbog kojih se umanjuju potraživanja za refundacije od EU sredstava. Ako se s naplatom potraživanja kasni više od dvije godine i ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je dužniku rješenjem ili drugim aktom odobreno izuzeće ili oslobođenje od plaćanja potraživanja, vrijednost potraživanja ispravlja se u iznosu odobrenog izuzeća ili oslobođenja od plaćanja. Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU te potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ispravljaju se za vrijednosti utvrđenih nepriznatih troškova. Iznimno, Ministarstvo financija – Porezna uprava, može utvrditi dodatnu metodologiju i stope ispravka vrijednosti potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja.

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

– Izvanbilančni zapisi

Koncem 2023. u financijskim izvještajima nisu iskazani izvanbilančni zapisi. U travnju i svibnju 2024. utvrđeno je stanje izvanbilančnih zapisa koncem 2023. te evidentirano u poslovnim knjigama Zavoda u ukupnom iznosu od 188.141,33 eura. Odnose se na dana jamstva u iznosu od 85.000,00 eura (Ministarstvu zdravstva za provedbu projekta Zdravo biram i nisam sam u iznosu od 75.000,00 eura te Pokrajinskom zavodu za sport i medicinu sporta, Novi Sad za projekt MOS-Cross2 u iznosu od 10.000,00 eura), potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu od 63.082,81 euro (spor protiv bivše zaposlenice za naknadu štete zbog neizvršenja ugovorene obveze rada), primljena jamstva po zaključenim ugovorima za uredno ispunjenje ugovorenih poslova u iznosu od 20.572,03 eura te tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 19.486,49 eura (nabavna vrijednost vozila u operativnom najmu u iznosu od 19.485,49 eura i zgrada koju koristi Zavod u vlasništvu Županije za koju je obavljeno simbolično evidentiranje po jednoj novčanoj jedinici u iznosu od 1,00 euro). Sastavljene su pomoćne evidencije stavaka izvanbilančnih zapisa.

4. Javna nabava

- 4.1. Zavod je donio Plan nabave i Izmjene Plana nabave za 2023. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Zavoda objavljen je Pravilnik o postupku jednostavne nabave iz siječnja 2023. te izjave odgovornih osoba da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je Zavod u sukobu interesa.

Utvrđene nepravilnosti odnose se na Plan nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te postupke nabave.

– Plan nabave

Plan nabave roba, radova i usluga za 2023. donesen je 15. listopada 2022., a Izmjene Plana nabave 24. travnja 2023. i objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda. Procijenjena vrijednost nabave prema Izmjenama Plana nabave iznosi 320.533,48 eura bez PDV-a. U Planu nabave navedeni su i predmeti nabave čija je vrijednost manja od 2.650,00 eura.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave za 2023. (s uključenim Izmjenama Plana nabave) u veljači 2024., odnosno nakon protoka proračunske godine za koju je donesen. Plan nabave trebao je biti objavljen u listopadu 2022., a Izmjene Plana nabave u svibnju 2023., odnosno u roku od osam dana od donošenja ili promjene.

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

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

– Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma

Zavod vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ali unos podataka nije ažuran. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je u siječnju 2021. Podaci u Registar ugovora ne unose se pravodobno. Do veljače 2024. u Registru ugovora bilo je upisano (posljednji upis 24. kolovoza 2022.) šest predmeta nabave za postupke javne (dva postupka) i jednostavne nabave (četiri postupka) u ukupnoj vrijednosti od 693.402,00 kn bez PDV-a.

Registar ugovora ažuriran je tijekom obavljanja revizije (veljača i ožujak 2024.) s podacima u vezi s 48 predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura za postupke jednostavne nabave provedene tijekom 2020., 2022. i 2023. (do travnja 2023.), a u Registar ugovora uneseni su i podaci o izvršenju ugovora. Od ukupno 48 ažuriranih predmeta nabave, 19 predmeta nabave odnosi se na postupke jednostavne nabave provedene u 2023. na temelju kojih su zaključeni ugovori o nabavi ili izdane narudžbenice u ukupnom iznosu od 218.325,64 eura bez PDV-a, a podaci su u Registar ugovora uneseni sa zakašnjenjem dužim od šest mjeseci.

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

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

– Postupci nabave

Revizijskim postupcima provjereno je 14 postupaka jednostavne nabave koje je proveo Zavod i kojima je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 153.896,36 eura ili 39,8 % iskazane vrijednosti nabave prema podacima iz Statističkog izvješća o jednostavnoj nabavi za 2023. Utvrđene su nepravilnosti kod nabave dijagnostičkih testova, goriva, lijekova i usluga analize voda, za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 60.877,75 eura.

Za nabavu dijagnostičkih testova planiran je postupak jednostavne nabave, a planirana procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu od 37.852,54 eura. Predmet nabave podijeljen je u šest grupa (mikrobiološki, serološki, ginekološki te testovi na droge, alkohol i drugo). Sa šest odabranih dobavljača zaključeni su ugovori o nabavi do konca 2023. u ukupnoj vrijednosti od 44.048,34 eura bez PDV-a nakon provedenog postupka jednostavne nabave pozivom na dostavu ponuda po grupama i objavom poziva na mrežnim stranicama Zavoda. Rashodi za nabavu dijagnostičkih testova ostvareni su u iznosu od 39.875,09 eura. Odredbom članka 12. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisano je da je naručitelj obavezan primijeniti odredbe navedenog Zakona za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 66.360,00 eura. S obzirom na procijenjenu i ugovorenu vrijednost nabave robe veću od 26.540,00 eura trebalo je planirati i provesti propisani postupak javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu roba procijenjene vrijednosti veće od 26.540,00 eura provesti propisani postupak javne nabave roba, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nabava goriva u vrijednosti od 8.626,98 eura, lijekova u vrijednosti od 3.853,99 eura te usluga analize voda (otpadnih voda) u vrijednosti od 4.205,33 eura, odnosno u ukupnoj vrijednosti od 16.686,30 eura (bez PDV-a) provedena je izravnim ugovaranjem s jednim dobavljačem odnosno izvršiteljem usluge, bez provođenja propisanog postupka jednostavne nabave. Ukupni rashodi za navedene predmete nabave ostvareni su u iznosu od 21.002,66 eura. Nabava goriva obavljena je na temelju zaključenog ugovora iz 2021. prema maloprodajnim cijenama na dan kupnje, uz korištenje kreditne kartice goriva za svako vozilo te mjesečni obračun i izdavanje računa. U ugovoru o nabavi navedena je primjena do konca 2021., a novi ugovor nije zaključen odnosno nije proveden postupak nabave. Lijekovi i laboratorijske usluge ispitivanja voda nabavljene su na temelju izdanih narudžbenica, koje su ispostavljale službe Zavoda. Prema odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave, za nabavu roba i usluga jednake ili veće vrijednosti od 2.650,00 eura, a manje od 26.540,00 eura provodi se postupak pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri ponuditelja, a poziv se može objaviti i na mrežnim stranicama Zavoda. Pripremu i provedbu postupaka jednostavne nabave provode ovlaštene predstavnici Zavoda koje imenuje ravnatelj donošenjem odluke o pokretanju postupka nabave, a najmanje jedan ovlašten predstavnik mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave. Nakon prikupljenih ponuda sastavlja se zapisnik o otvaranju, pregledu i ocjeni ponuda te dostavlja prijedlog ravnatelju za donošenje odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja. S odabranim ponuditeljem zaključuje se ugovor o nabavi ili se nabava obavlja putem narudžbenica.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu goriva, lijekova te usluge analize vode procijenjene vrijednosti manje od 26.540,00 eura provođenje postupaka jednostavne nabave u skladu s odredbama Pravilnika o postupku jednostavne nabave.

Zavod u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.