



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/24-04/22  
URBROJ: 613-17-24-10  
Šibenik, 4. prosinca 2024.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno  
zdravstvo  
Šibensko-kninske  
županije  
za 2023.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	7
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	7
	Sustav unutarnjih kontrola	10
	Planiranje i izvršenje plana	12
	Financijski izvještaji	13
	Projekti financirani u 2023.	22
	Javna nabava	23
III.	REVIZIJA ZA 2023.	24
	Ciljevi i područja revizije	24
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	24
	Metode i postupci revizije	25
	Nalaz za 2023.	26

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za javno zdravstvo Šibensko-kninske 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.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u glavnoj knjizi u iznosu od 559.281,57 eura, od čega se na rashode za nabavu postrojenja i opreme odnosi 468.364,24 eura. U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme evidentirani su rashodi za nabavu laboratorijske opreme i uređaja koji su nabavljeni u prethodnim godinama u ukupnoj vrijednosti od 293.049,45 eura.

Odnose se na rashode za nabavu opreme (laboratorijske radne stolove različitih dimenzija i radnih ploha) koji su nabavljeni u 2022. u iznosu od 211.827,74 eura te rashode za nabavu uređaja (za ekstrakciju i hidrolizu masti, za destilaciju i digestiju bjelančevina, mikrovalni uređaj za digestiju i ekstrakciju te analitičku vagu sa stolom po mjeri) koji su nabavljeni u 2021. u iznosu od 81.221,71 euro. Vrijednost navedene opreme je tijekom 2022. evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nakon toga je koncem 2022. preknjižena na rashode budućih razdoblja. Vrijednost navedenih uređaja je tijekom 2021. evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nakon toga je koncem 2021. preknjižena na potraživanja od Interreg projekta. U 2023. stornirani su rashodi budućeg razdoblja i potraživanja od Interreg projekta. Navedene rashode trebalo je priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na navedeni način su rashodi i rezultat poslovanja manje iskazani za 2021. u iznosu od 81.221,71 euro i za 2022. u iznosu od 211.827,74 eura, a za 2023. su iskazani više za 293.049,45 eura.

Popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. nije obavljen u skladu s propisima. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.593,67 eura, novac u blagajni u iznosu od 45,50 eura, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 675.693,52 eura i ostala potraživanja u iznosu od 822,78 eura te obveze, koje su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 1.533.555,44 eura. Nadalje, građevinski objekti, zemljišta, oprema, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, sitni inventar, licence, ulaganja na tuđoj imovini, prava korištenja telefonskih linija i ostala nespomenuta prava uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima, dok novčani izrazi nisu uneseni, a u poslovnim knjigama su evidentirani u iznosu od 4.960.880,73 eura. Iz navedenog proizlazi da popis imovine i obveza nije cjelovit.

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže propisane podatke, osim što u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Dospjele obveze koncem 2023. iznose 1.167.055,67 eura, od čega se na obveze s prekoračenjem od jednog do 60 dana odnosi 112.821,96 eura, od 61 do 180 dana 284.141,13 eura, od 181 do 360 dana 401.779,14 eura te preko 360 dana 368.313,44 eura. (točka 4. Nalaza)

- Ustrojeno je i vodi se analitičko knjigovodstvo medicinskog potrošnog materijala. Međutim, u navedenoj analitičkoj evidenciji evidentirani su podaci o vrsti, količini i cijeni nabavljenog medicinskog potrošnog materijala, ali ne i podaci o utrošenom medicinskom potrošnom materijalu. Zbog navedenog, analitička evidencija ne osigurava podatke o stanju medicinskog potrošnog materijala koncem godine. U glavnoj knjizi, rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se na temelju ulaznih računa, a korigiraju se koncem godine na temelju stanja utvrđenog popisom imovine i obveza. Također, nabava i utrošak zaliha medicinskog potrošnog materijala se tijekom godine ne evidentiraju na računu zaliha kao povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha, nego se na koncu godine početno stanje zaliha korigira na temelju stanja utvrđenog popisom imovine i obveza.

Tijekom 2023. nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 620.103,72 eura, što je u poslovnim knjigama evidentirano u okviru rashoda. Na računu zaliha medicinskog potrošnog materijala iskazano je početno stanje zaliha u iznosu od 428.368,50 eura. Popisom imovine i obveza utvrđeno je stanje neutrošenih zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2023. u iznosu od 113.981,23 eura. Na temelju stanja neutrošenih zaliha medicinskog potrošnog materijala utvrđenih popisom, u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani poslovni događaji na analitičkim računima zaliha i rashoda. U poslovnim knjigama je povećana vrijednost zaliha za neutrošene zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 113.981,23 eura te su za isti iznos umanjene rashodi, umjesto da su zalihe umanjene za razliku početnog stanja i popisom utvrđenog stanja zaliha u iznosu od 314.387,27 eura, a rashodi za medicinski potrošni materijal uvećani za navedeni iznos. Zbog pogrešnog evidentiranja utroška medicinskog potrošnog materijala, u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima za 2023. iskazano stanje zaliha više, a rashodi i manjak prihoda manje za 428.368,50 eura. (točka 6. 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.

- Ravnateljica je sastavila Izvješće o radu Zavoda za 2023., koje je usvojilo Upravno vijeće te ga podnijela osnivaču (Županiji), dok tromjesečna izvješća za 2023. nisu sastavljena ni podnesena Upravnom vijeću. Zakonom o zdravstvenoj zaštiti propisano je da ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno. Izvješće o svom radu za 2023. Upravno vijeće nije izradilo ni podnijelo osnivaču (Županiji), a Povjerenstvo za kvalitetu nije izradilo i podnosilo tromjesečna izvješća ravnatelju, što su trebali učiniti prema odredbama navedenog Zakona. (točka 1. Nalaza)

- Vlastiti prihodi Zavoda ostvareni su u iznosu od 1.334.867,72 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,7 %. Vrijednosno značajniji ostvareni su od pruženih usluga u iznosu od 1.318.561,94 eura (najvećim dijelom od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama, obavljanja zdravstvenih pregleda za izdavanje sanitarnih iskaznica, ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, ispitivanja mikrobiološke ispravnosti hrane te mikrobiološkog ispitivanja površina, namještaja, opreme, uređaja i ruku osoblja koje dolazi u dodir s namirnicama i predmetima opće uporabe te organiziranja tečajeva higijenskog minimuma). Vlastiti prihodi utrošeni su za namjene planirane financijskim planom. Zavod nije donio unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda. Prema odredbama Zakona o proračunu trebalo ga je donijeti Upravno vijeće Zavoda. (točka 5. Nalaza)
- Prema financijskim izvještajima, ukupni manjak prihoda koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 786.972,09 eura. Sastoji se od manjka prihoda ostvarenog za 2023. u iznosu od 389.223,16 eura te prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 397.748,93 eura. Financijskim planom za 2023. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda, a izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu od 83.139,00 eura. Projekcijama za 2024. i 2025. nije planirano pokriće manjka prihoda. Spomenuti manjak nije podmiren do kraja godine, a Zavod nije donio višegodišnji plan uravnoteženja, što je obveza propisana Zakonom o proračunu.

Obveze na koncu 2023. iznose 1.533.555,44 eura i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.418.493,94 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 115.061,50 eura. Dospjele su u iznosu od 1.167.055,67 eura ili 76,1 % ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 912.580,30 eura, od kojih je 819.714,11 eura dospjelo. S obzirom na to da su obveze i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju značajni, potrebno je voditi računa kod preuzimanja obveza u narednom razdoblju. Također, potrebno je utvrditi uzroke nastanka manjka prihoda te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera. (točka 7. Nalaza)

- Plan nabave roba, usluga i radova za 2023. donesen je u siječnju 2023., a izmjene i dopune u ožujku i srpnju 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je javna nabava (pregovarački postupci bez prethodne objave poziva na nadmetanje) u vrijednosti od 575.434,96 eura i jednostavna nabava u vrijednosti od 507.949,51 euro bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV).

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma iskazane su nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 220.703,29 eura bez PDV-a, odnosno 273.890,16 eura s PDV-om. U navedenom Registru nisu iskazani podaci o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju za jedanaest predmeta nabave. Zavod je nakon propisanog roka, 5. travnja 2024. izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023., zbog čega Statističko izvješće ne sadrži podatke o provedenom postupku javne nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 46.500,00 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima obuhvaćen je jedan postupak javne nabave ugovorene vrijednosti od 46.500,00 eura bez PDV-a te 12 postupaka jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 177.561,06 eura bez PDV-a. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave roba za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 692.082,88 eura s PDV-om. Tako je u 2023. na temelju jednostavnog postupka nabave nabavljeno reagensa i potrošnog materijala za detekciju uzročnika jedne vrste bolesti u vrijednosti od 39.026,12 eura bez PDV-a, što je 50,1 % više od ugovorene vrijednosti. Nadalje, na temelju jednostavnog postupka nabave nabavljeno je reagensa i potrošnog materijala za genotipizaciju druge bolesti u vrijednosti od 32.060,40 eura bez PDV-a, što je 31,8 % više od ugovorene vrijednosti. S obzirom na to da je nabavljena roba veća od 26.540,00 eura, za nabavu je, umjesto postupaka jednostavne nabave, trebalo provesti postupke javne nabave.

Planom nabave za 2023. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 726.530,00 eura. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala planirano je provođenje pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje u vrijednosti od 533.000,00 eura i provođenje postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 193.530,00 eura. Nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 557.203,71 euro obavljena je putem narudžbenica umjesto provođenja planiranih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje i postupaka jednostavne nabave. Postupci provođenja pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupaka jednostavne nabave Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. Također, tijekom 2023. nabavljene su laboratorijske usluge u vrijednosti od 46.021,02 eura s PDV-om od više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Nabava usluga nije planirana Planom nabave. Za nabavu navedenih usluga trebalo je provesti postupak javne nabave.

Za nabavu uredskog materijala planiran je postupak jednostavne nabave. Rashodi za uredski materijal ostvareni su u iznosu od 24.922,58 eura na temelju ispostavljenih narudžbenica prema više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem, a prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, navedenu nabavu trebalo je provesti slanjem poziva na dostavu ponude u pravilu od najmanje tri gospodarska subjekta uz mogućnost objave i na mrežnim stranicama Zavoda. (točka 8. 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 za obavljanje preventivne primarne i specijalističko-dijagnostičke javnozdravstvene djelatnosti na području Šibensko-kninske županije. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru – stalna služba u Šibeniku, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te Nacionalni registar pružatelja zdravstvene zaštite. Osnivač je Šibensko-kninska županija (dalje u tekstu: Županija). Sjedište Zavoda je Matije Gupca 74, Šibenik.

Upravno vijeće je u listopadu 2016. donijelo Statut (pročišćeni tekst), a u veljači 2023. Odluku o izmjenama Statuta, uz suglasnost osnivača. Zavod obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i sveučilišne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije. Za obavljanje zdravstvene djelatnosti u Zavodu je ustrojeno šest odjela: odjel epidemiologije; kliničke mikrobiologije; zdravstvene ekologije; javnozdravstvene medicine i promicanja zdravlja; školske i sveučilišne medicine te odjel za zaštitu mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti. Za obavljanje nezdravstvene djelatnosti ustrojeni su ravnateljstvo i odjel za zajedničke poslove, koji obavlja stručne ekonomske, pravne, kadrovske i opće poslove za potrebe Zavoda. Izvor financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori.

Odredbom članka 46. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je stupio na snagu 1. travnja 2023., djelatnost zavoda za javno zdravstvo jedinica područne (regionalne) samouprave proširena je na djelatnost medicine rada / medicine rada i sporta. U skladu s navedenim odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zavod je 28. lipnja 2024. donio novi Statut, uz suglasnost osnivača. Odredbama navedenog Statuta, između ostalog, proširena je djelatnost Zavoda na medicinu rada / medicinu rada i sporta.

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

Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača i druge opće akte, program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršenje te financijski plan i završni račun; odlučuje o izvješćima ravnatelja o radu i poslovanju Zavoda svaka tri mjeseca; predlaže osnivaču primjenu ili proširenje djelatnosti; imenuje ravnatelja na temelju natječaja te podnosi izvješće o radu Zavoda ovlaštenom tijelu osnivača najmanje jednom godišnje.

Prema odredbama članka 83. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, upravno vijeće zdravstvene ustanove čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave i Grad Zagreb te jedinica lokalne samouprave ima pet članova i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i dva člana) i radnika ustanove (dva člana). Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, uvedene su promjene u broju i sastavu članova upravnog vijeća Zavoda čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave na način da se broj članova upravnog vijeća s dotadašnjih pet članova povećava na sedam i čine ga predstavnici osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i radnika ustanove (dva člana).

Odredbama navedenog Statuta iz lipnja 2024., između ostalog, povećan je broj članova Upravnog vijeća na sedam, koje čine predstavnici: osnivača (predsjednik i tri člana), Republike Hrvatske (jedan član) i radnika Zavoda (dva člana).

Ravnatelj, između ostalog, zastupa Zavod u odnosima s nadležnim ministarstvom za zdravstvo, HZZO-om te tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave; organizira stručni rad Zavoda i koordinira rad u medicinskim i ostalim djelatnostima Zavoda; koordinira financijsko poslovanje Zavoda; donosi opće akte Zavoda utvrđene Statutom; predlaže osnove poslovne politike Zavoda, program rada i plan razvoja; predlaže organizaciju Zavoda te podnosi izvješće o poslovanju Zavoda po tromjesečnom, polugodišnjem obračunu i zaključnom računu poslovanja Upravnom vijeću Zavoda.

Stručno vijeće, između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda, predlaže stručna rješenja u sklopu djelatnosti Zavoda te predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u Zavodu. Stručni kolegij, između ostalog, razmatra stručna pitanja iz područja rada odjela te razmatra i predlaže Stručnom vijeću i ravnatelju mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u odjelu. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstvo za unutarnji nadzor je tijelo koje obavlja nadzor nad organizacijskim jedinicama Zavoda (odjelima) i zdravstvenim radnicima.

Zakonska predstavnik Zavoda od 12. prosinca 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je ravnateljica Diana Dulibić, dipl. iur. Ravnateljica organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te odgovara za zakonitost rada. Imenovana je zamjenica ravnateljice i pomoćnica za kvalitetu.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 51 radno mjesto i 88 izvršitelja. Koncem 2022. i koncem 2023. u Zavodu je bilo 80 zaposlenika. Koncem 2023. bila su 72 zaposlenika na neodređeno vrijeme i osam na određeno vrijeme, od kojih 64 zdravstvena i 16 nezdravstvenih (administrativno-tehničkih). Za novozaposlenu specijalizanticu u 2023. dobivena je suglasnost Ministarstva zdravstva za zapošljavanje.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

## Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
<b>I.</b>	<b>Broj zaposlenih na 31. prosinca</b>			
<b>1.</b>	<b>Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.)</b>	<b>80</b>	<b>80</b>	<b>100,0</b>
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	56	58	103,6
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	56	58	103,6
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	/	/	/
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	7	5	71,4
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	17	17	100,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	32	32	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	48	48	100,0
<b>II.</b>	<b>Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>9</b>	<b>9</b>	<b>100,0</b>
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika / osiguranih osoba	3	3	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj stanovnika / osiguranih osoba	3	3	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	2	2	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	3 liječnika	3 liječnika	100,0
<b>III.</b>	<b>Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>100,0</b>
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 13 timova u Zavodu (tri u Higijensko-epidemiološkoj zdravstvenoj zaštiti, pet u Zdravstvenoj zaštiti školske djece i studenata, jedan u Javnom zdravstvu, dva u Zdravstvenoj zaštiti mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti te dva u Medicinskoj mikrobiologiji s parazitologijom, a ugovoreno je 12 timova (tri u Higijensko-epidemiološkoj zdravstvenoj zaštiti, tri u Zdravstvenoj zaštiti školske djece i studenata, jedan u Javnom zdravstvu, dva u Zdravstvenoj zaštiti mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti te tri u Medicinskoj mikrobiologiji s parazitologijom). Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 16 timova u Zavodu (tri u Higijensko-epidemiološkoj zdravstvenoj zaštiti, pet u Zdravstvenoj zaštiti školske djece i studenata, jedan više u Javnom zdravstvu, dva u Zdravstvenoj zaštiti mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti te dva više u Medicinskoj mikrobiologiji s parazitologijom).

Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan epidemiolog koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren, a službu pripravnosti na razini Županije obavljaju tri liječnika naizmjenično u tijeku mjeseca.

## Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i procedurama. Osim temeljnog akta, Statuta, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe i druge opće akte. Donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja, provjere i plaćanja po računima, blagajničkog poslovanja te naplate prihoda.

Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine te zaključivanju ugovora. Prethodna suglasnost Upravnog vijeća potrebna je za zaključivanje godišnjih ugovora sa Zavodom i dobrovoljnim osiguravateljima bez navedene vrijednosti, nabavu osnovnih sredstava i investicijska ulaganja te prodaju osnovnih sredstava čija pojedinačna vrijednost prelazi 26.544,56 eura, korištenje zajmova i kredita za investicijska ulaganja bez navedene vrijednosti. Prethodna suglasnost osnivača potrebna je za stjecanje, otuđenje ili opterećenje pokretne i nepokretne imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi 92.905,97 eura te za godišnji plan nabave, odnosno prodaju osnovnih sredstava, izvođenje investicijskih radova, investicijskog ulaganja i održavanja bez obzira na vrijednost.

Odredbom članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Donesena je Strategija upravljanja rizicima i prilikama u Odjelu zdravstvene ekologije te Plan upravljanja rizicima i prilikama za 2023. Utvrđeni su unutarnji i vanjski faktori koji mogu utjecati na pojavu rizika i prilika. Rizici su popisani na liste rizika (katalog rizika) sa specificiranim događajima, uzrocima i posljedicama. Također, izrađen je i katalog prilika sa specificiranim utjecajima i izvedivosti. Imenovan je tim za postupanje s rizicima i prilikama. U skladu s odredbama članka 18. Zakona o zaštiti na radu (Narodne novine 71/14, 118/14 – ispravak, 154/14, 94/18 i 96/18 – ispravak), izrađena je Procjena rizika na radu.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Ravnateljica Zavoda je za 2023. sastavila Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1.b) uz koju su priloženi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. U Izjavi se navodi da su u sustavu unutarnjih kontrola uočene slabosti i nepravilnosti u području izvršavanja financijskog plana, koje se odnose na donošenje akta kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda te izvršavanje pravomoćnih presuda, a koje će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. s propisanim priložima dostavljena je Županiji.

Prema odredbama članka 13. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), imenovan je službenik za informiranje. Sastavljeno je Izvješće o provedbi spomenutog Zakona za 2023.

Uspostavljena je redovita komunikacija između najviše razine rukovodstva i ostalih rukovoditelja na način da se minimalno jednom mjesečno održavaju sastanci Stručnog vijeća na kojem se sastaju ravnateljica i voditelji odjela. Komunikacija između rukovoditelja i zaposlenika uspostavljena je održavanjem sastanaka odjela obvezno jednom tjedno, a po potrebi i češće.

Zavod je putem objave podataka na svojim mrežnim stranicama uspostavio odgovarajući način vanjske komunikacije. Na svojim mrežnim stranicama objavio je informacije o načinu pružanja usluga i cjenike usluga, informacije o projektima koje provodi, informacije o unutarnjem ustrojstvu, podatke za kontakt, pojedine opće akte (Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te njegove izmjene i dopune, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave), Etički kodeks, Odluku o imenovanju Povjerenice za etiku, financijske izvještaje, plan nabave te njegove izmjene i dopune, izjavu o nepostojanju sukoba interesa, obavijesti o raspisanim natječajima, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima te druge informacije (priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima Zavoda).

Etičkim kodeksom, koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda, uređena su pravila ponašanja zaposlenika, utvrđene su situacije potencijalnih sukoba interesa i mjere za njihovo sprječavanje te način postupanja po prijavama situacija neetičnog ponašanja. Imenovana je Povjerenica za etiku. Zavod je imenovao povjerljivu osobu i zamjenika povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Tijekom 2023. nije bilo prijavljenih nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Pravilnikom o unutarnjem nadzoru iz lipnja 2015. uređen je način obavljanja unutarnjeg nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika. Prema navedenom Pravilniku, unutarnji nadzor obavlja se prema godišnjem planu i programu provedbe unutarnjeg nadzora. U prosincu 2022. donesen je Plan i program provedbe unutarnjeg nadzora Zavoda za 2023., koji je dostavljen Ministarstvu zdravstva u propisanom roku. U svrhu provođenja unutarnjeg nadzora, imenovano je Povjerenstvo za unutarnji nadzor u sastavu od tri člana. Planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora za 2023. planirano je da će Povjerenstvo za unutarnji nadzor obaviti periodični nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika tijekom ožujka i listopada 2023. Prema obrazloženju voditeljice Odjela zajedničkih poslova, planirani periodični nadzor za ožujak 2023. nije obavljen zbog odsustva članova Povjerenstva za unutarnji nadzor.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor obavilo je periodični nadzor koji je planiran za listopad 2023., o čemu su u studenome 2023. sastavljeni zapisnici koji su dostavljeni ravnateljici. Sastavljeno je Izvješće o radu Povjerenstva za unutarnji nadzor za 2023., u kojemu je utvrđeno da se rad u svim odjelima Zavoda, uključujući i rad Stručnog vijeća, odvija primjereno. Za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2024.) u Zavodu je u tijeku obavljanje unutarnjeg nadzora planiranog za prvo polugodište 2024.

Unutarnju reviziju Zavoda obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji. U 2023. u Zavodu nisu obavljene unutarnje revizije.

Zavod je u sustavu riznice Županije u dijelu unošenja financijskog plana i njegovog ostvarenja, a posluje preko vlastitog žiroračuna. Zavod koristi informatičke programe CEZIH (Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske), COP (Centralizirani obračun plaća), ePorezna, e-Mirovinsko, e-servisi FINA-e, Swing G2 (program epidemiologije), program poslovanja u okviru riznice Županije, programsku podršku za potrebe školske i sveučilišne medicine za održavanje mikrobiološkog informacijskog sustava te UrPos – uredsko poslovanje i UrScan – program za pridruživanje digitalnih dokumenata bazi podataka i podršku za Oracle bazu podataka.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u listopadu 2022. usvojilo Financijski plan za 2023., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 4.428.853,00 eura. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine.

U ožujku 2023. donesena je Izmjena Financijskog plana, kojom su planirani prihodi u iznosu od 4.519.992,00 eura (što je 91.139,00 eura ili 2,1 % više od plana), rashodi u iznosu od 4.436.853,00 eura (što je 8.000,00 eura ili 0,2 % više od plana) i višak prihoda za pokriće manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 83.139,00 eura. U odnosu na Financijski plan, Izmjenom Financijskog plana značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 81.139,00 eura ili 86,1 % zbog više planiranih prihoda od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za Interreg projekt za 53.139,00 eura i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za isplatu plaća za tri pripravnika za 28.000,00 eura. Financijski plan te Izmjena Financijskog plana za 2023. usklađeni su s Proračunom i Izmjenama i dopunama Proračuna Županije za 2023.

Za 2023. planirani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 2.823.723,00 eura, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 1.393.590,00 eura, pomoći iz inozemstava i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 175.372,00 eura, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 120.114,00 eura, kazne, upravne mjere i ostali prihodi u iznosu od 4.406,00 eura te prihodi od imovine u iznosu od 2.787,00 eura. Za 2023. planirani su materijalni rashodi u iznosu od 2.116.969,00 eura, rashodi za zaposlene u iznosu od 1.959.578,00 eura, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 344.728,00 eura, ostali rashodi u iznosu od 9.848,00 eura i financijski rashodi u iznosu od 5.730,00 eura.

Financijskim planom i Izmjenom Financijskog plana planirani prihodi i rashodi raspoređeni su prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja.

Sadrže opći i posebni dio koji je sastavni dio obrazloženja te kojim su utvrđeni programi po aktivnostima i projektima. Prema obrazloženju Izmjene Financijskog plana za 2023. planirani su sljedeći programi: za provođenje preventivne zdravstvene zaštite pučanstva u Šibensko-kninskoj županiji (nije naveden iznos), redovno poslovanje u iznosu od 242.451,00 euro i za financiranje Zavoda prema minimalnom standardu u iznosu od 169.267,00 eura.

Prema projekcijama za 2024. i 2025., prihodi i rashodi su planirani u iznosu od 4.362.492,00 eura, za svaku godinu.

Prema Izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023., koji je usklađen s Godišnjim izvještajem o izvršenju Proračuna Županije za 2023., ukupno su ostvareni prihodi u iznosu od 3.544.377,00 eura, što je 975.615,00 eura ili 21,6 % manje od planiranog (u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog manje ostvarenih prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza jer je, prema obrazloženju zaposlenice Zavoda, bilo teško planirati tijek proglašene pandemije COVID-19 i ukupne prihode vezane za broj zaraženih, ukupan broj testiranja i ostale prihode vezane za pandemiju). Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.933.601,00 euro, što je 503.252,00 eura ili 11,3 % manje od planiranih (u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog manje ostvarenih rashoda materijala i sirovina odnosno smanjenja potrošnje materijala za testiranje na bolest COVID-19). Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2024.

Upravno vijeće Zavoda donijelo je u veljači 2023. Program rada i plan razvoja Zavoda za 2023., a u veljači 2024. prihvatilo je Izvješće o radu Zavoda za 2023. Program rada i plan razvoja za 2023. donijelo je Upravno vijeće u veljači 2023., a sadrži opis poslova i zadataka po planiranim aktivnostima i nositelje aktivnosti. Za pojedine aktivnosti utvrđeni su rokovi (primjerice za financiranje specijalizacija iz djelatnosti Zavoda, preseljenje Odjela zdravstvene ekologije, Odjela školske i sveučilišne medicine te Odjela javnozdravstvene medicine i promicanja zdravlja u novu zgradu, nadogradnju mikrobiološkog laboratorijskog informatičkog sustava, vanjsku ocjenu Hrvatske akreditacijske agencije za Odjel zdravstvene ekologije te provođenje programa Trening životnih vještina). Iz Izvješća o radu je vidljivo da su ostvarene planirane aktivnosti.

## **Financijski izvještaji**

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

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 3.544.377,09 eura, što je 976.516,07 eura ili 21,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje su ostvareni prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.168.624,52 eura ili 39,2 % (najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od HZZO-a za obavljene usluge testiranja na COVID-19 putem uputnica), dok su znatno više ostvarene pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 153.476,21 euro ili 150,5 % (najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda za provođenje projekta HEPSC – Healthy Eating Preschools Children).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	101.965,12	255.441,33	250,5
2.	Prihodi od imovine	1.953,77	1.116,74	57,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	109.941,71	116.246,64	105,7
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.316.698,16	1.343.978,44	102,1
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.981.697,20	1.813.072,68	60,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	8.637,20	9.056,94	104,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	5.464,32	-
Ukupni prihodi		4.520.893,16	3.544.377,09	78,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.813.072,68 eura ili 51,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.343.978,44 eura ili 37,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 255.441,33 eura. U cijelosti se odnose na tekuće pomoći, i to na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 196.177,12 eura (vrijednosno značajnije ostvarene su za provođenje projekata HEPSC – Healthy Eating Preschools Children u iznosu od 102.897,18 eura i Centralno financiranje specijalizacija u iznosu od 66.883,06 eura), pomoći od Ministarstva zdravstva za provođenje projekata prevencije ovisnosti Mali korak, veliki pomak u iznosu od 27.871,79 eura i Ovisni jedni o drugima u iznosu od 19.908,42 eura te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja pripravnika u iznosu od 11.484,00 eura. Sredstva su utrošena u skladu s utvrđenim namjenama.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 116.246,64 eura, a najvećim dijelom odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 111.796,10 eura (od HZZO-a u iznosu od 93.058,28 eura i drugih osiguravatelja u iznosu od 18.737,82 eura).



Prema odredbi članka 11. Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23), dopunsko zdravstveno osiguranje se ustanovljuje ugovorom o dopunskom zdravstvenom osiguranju između ugovaratelja osiguranja i osiguravatelja, odnosno HZZO-a.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 1.343.978,44 eura, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu od 1.318.561,94 eura i prihode od donacija u iznosu od 25.416,50 eura. Vrijednosno najznačajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su od drugih zdravstvenih ustanova u iznosu od 429.562,02 eura, obavljanja zdravstvenih pregleda za izdavanje sanitarnih iskaznica u iznosu od 386.772,74 eura, ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju u iznosu od 141.074,46 eura, ispitivanja mikrobiološke ispravnosti hrane te mikrobiološkog ispitivanja površina, namještaja, opreme, uređaja i ruku osoblja koje dolazi u dodir s namirnicama i predmetima opće uporabe u iznosu od 113.595,08 eura te organiziranja tečajeva higijenskog minimuma u iznosu od 69.811,42 eura. Cjenik za usluge donijelo je Upravno vijeće Zavoda u rujnu 2022. Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19, koje su tijekom 2023. iznosile za PCR testiranje 86,27 eura, serološki test 39,82 eura i brzi antigenski test 22,56 eura. Prihodi od donacija u iznosu od 25.416,50 eura odnose se na tekuće donacije u naravi (brzi antigenski testovi u vrijednosti od 25.000,00 eura i kirurške maske u vrijednosti od 416,50 eura).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.813.072,68 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.638.496,68 eura i prihode iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika u iznosu od 174.576,00 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza najvećim dijelom odnose se na prihode za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 833.456,10 eura i prihode za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 736.086,40 eura.

Prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 833.456,10 eura odnose se na provođenje higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite i preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata u iznosu od 574.898,46 eura, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti u iznosu od 188.525,09 eura te djelatnosti javnog zdravstva u iznosu od 70.032,55 eura. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. i 16 dodataka navedenom Ugovoru zaključenih od 2018. do 2023., kojima su, između ostalog, utvrđena mjesečna odnosno godišnja novčana sredstva za provođenje ugovorene primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja Zavod je s HZZO-om ugovorio higijensko-epidemiološku zdravstvenu zaštitu (tri tima te pripravnost jednog epidemiologa), preventivno-odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata (tri tima), zdravstvenu zaštitu mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti (dva tima) te djelatnost javnog zdravstva (jedan tim).

U okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza evidentirani su prihodi u iznosu od 22.732,08 eura, koji se odnose na prihode za refundaciju posebnih nagrada djelatnicima koji rade u otežanim uvjetima s oboljelima od bolesti COVID-19.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske od 11. svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19, proglašen je prestanak epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 na području čitave Republike Hrvatske. Navedena naknada isplaćivana je do srpnja 2023.

Prihodi za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 736.086,40 eura odnose se na djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom. Ostvareni su na temelju Ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. i osam dodataka navedenom Ugovoru. Posljednjim dodatkom Ugovoru iz siječnja 2024., ugovoren je maksimalni iznos novčanih sredstava do kojeg Zavod može HZZO-u ispostaviti račune za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za 2023. u iznosu od 553.301,81 euro. Za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite Zavod je s HZZO-om ugovorio djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom (tri tima). Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu rada za 2023., ukupno ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (limit) iznosi 553.301,81 euro. Zavod je za obavljene usluge ispostavio HZZO-u račune u iznosu od 692.175,19 eura, što je 138.873,38 eura ili 25,1 % više od ugovorenog. Za dio više ispostavljenih računa Zavodu su doznačena sredstva u iznosu od 76.331,31 euro u skladu s Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2022. o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. i dijela ispostavljenih računa za provedbu navedene zdravstvene zaštite za 2023. Razliku do ukupnog iznosa ispostavljenih računa iznad ugovorenog limita u iznosu od 62.542,07 eura HZZO nije priznao Zavodu (evidentirana su u okviru potraživanja Zavoda prema HZZO-u). Zavod je ispostavio račune za usluge pružene izvan ugovorenog limita u iznosu od 96.649,84 eura (za dijagnostičke postupke testiranja na COVID-19 u iznosu od 84.160,72 eura i na bolest hripavac u iznosu od 12.489,12 eura). Ukupno ispostavljeni računi za redovan rad i usluge pružene izvan ugovorenog limita iznose 788.825,03 eura za 2023.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika ostvareni u iznosu od 174.576,00 eura u vrijednosno značajnijem dijelu odnose se na decentralizirana sredstva primljena iz proračuna Županije za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 159.267,00 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), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske i Odluke o kriterijima, mjerilima, načinu financiranja i rasporedu sredstava za decentralizirane funkcije zdravstvenih ustanova na području Županije, koju je donijela Skupština Županije u veljači 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.933.600,25 eura, što je 367.348,48 eura ili 8,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, znatno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 352.219,58 eura ili 170,1 % zbog nabave novih uređaja, opreme, vozila za redovan rad, ulaganja u računalne programe te dodatnih ulaganja na građevinskim objektima. Vrijednosno značajnije su smanjeni materijalni rashodi za 925.764,00 eura ili 44,0 % zbog manje potrošnje materijala vezanog za testiranje na bolest COVID-19.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

## Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.970.303,99	2.161.559,18	109,7
2.	Materijalni rashodi	2.105.969,78	1.180.205,78	56,0
3.	Financijski rashodi	6.437,71	5.906,48	91,7
4.	Ostali rashodi	11.175,26	26.647,24	238,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	207.061,99	559.281,57	270,1
	Ukupni rashodi	4.300.948,73	3.933.600,25	91,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.520.893,16	3.544.377,09	78,4
	Višak prihoda	219.944,43	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	389.223,16	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.161.559,18 eura ili 55,0 % i materijalne rashode u iznosu od 1.180.205,78 eura ili 30,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.161.559,18 eura. Plaće se obračunavaju putem Centraliziranog obračuna plaća. Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.756.786,83 eura (plaće za redovan rad 1.440.884,56 eura, plaće za posebne uvjete rada 159.009,42 eura, plaće za prekovremeni rad 146.739,77 eura i plaće u naravi 10.153,08 eura), doprinose na plaće u iznosu od 289.040,86 eura i druge rashode za zaposlene (pomoći, nagrade, naknade) u iznosu od 115.731,49 eura. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su 191.255,19 eura ili 9,7 % više zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću koji je zaposlenicima isplaćivan od lipnja 2023. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, u mjesečnom brutoiznosu (98,17 eura, 130,89 eura ili 163,62 eura), ovisno o visini koeficijenta radnog mjesta na koje su raspoređeni. Plaće su isplaćene u skladu s propisima kojima su uređeni koeficijenti i osnovica za obračun plaće. Dodaci s osnova posebnih uvjeta rada, položajni dodaci i uvećanja plaća se obračunavaju prema odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23). Ostvareni su prekovremeni sati u granicama propisanih sati.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.180.205,78 eura. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal u iznosu od 506.122,49 eura, energiju u iznosu od 90.156,85 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 87.571,36 eura, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 73.300,37 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 58.170,71 euro, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 51.514,66 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 44.533,28 eura, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima Upravnog vijeća Zavoda, premije osiguranja imovine i zaposlenih, reprezentacija, članarine, sudske pristojbe, naknada poslodavca zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom i drugo) u iznosu od 31.079,28 eura, uredski materijal u iznosu od 24.922,58 eura i ostale materijalne rashode (materijal i sredstva za čišćenje, higijenske potrepštine, literatura, priručnici i drugo) u iznosu od 15.959,29 eura. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 7.722,24 eura prema Odluci Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz rujna 2004. u mjesečnom netoiznosu od 119,45 eura za predsjednika Upravnog vijeća Zavoda te 92,91 euro po članu Upravnog vijeća Zavoda neovisno o broju održanih sjednica.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu laboratorijskih radnih stolova u iznosu od 211.827,74 eura, uređaja za detekciju uzročnika infekcije po sindromima multipleks PCR u iznosu od 58.125,00 eura, uređaja za ekstrakciju i hidrolizu masti te uređaja za destilaciju i digestiju bjelančevina sa scrubberom u iznosu od 44.939,94 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 33.117,00 eura, mikrovalnog uređaja za digestiju i ekstrakciju u iznosu od 26.212,75 eura, automatiziranog sustava za bojenje po Gramu u iznosu od 22.895,00 eura, automatskog analizatora tekućine i prostora iznad glave s nadogradnjom u iznosu od 17.457,47 eura, digestora opće namjene sa sigurnosnim ormarićima za kiseline i lužine u iznosu od 14.970,40 eura, mikrobiološkog zaštitnog kabineta u iznosu od 11.386,11 eura, potpuno automatiziranog PCR uređaja – modul (GeneXpert modul) u iznosu od 10.077,63 eura te analitičke vage sa stolom po mjeri u iznosu od 10.069,02 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 389.223,16 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 397.748,93 eura (višak prihoda za 2022. u iznosu od 219.944,43 eura i manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 617.693,36 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 786.972,09 eura.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 6.492.572,88 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	5.297.881,38	5.505.824,13	103,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	543.632,62	543.632,62	100,0
1.2.	Građevinski objekti	816.192,62	3.760.917,38	460,8
1.3.	Postrojenja i oprema	362.726,79	598.856,63	165,1
1.4.	Prijevozna sredstva	0,00	32.013,10	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.141.552,02	2.593,67	0,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	433.777,33	567.810,73	130,9
2.	Financijska imovina	1.313.464,37	986.748,75	75,1
2.1.	Novčana sredstva	304.181,41	310.232,45	102,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	11.516,93	822,78	7,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	785.938,29	675.693,52	86,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	211.827,74	0,00	-
	Ukupno imovina	6.611.345,75	6.492.572,88	98,2
3.	Obveze	1.327.474,35	1.533.555,44	115,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.275.487,47	1.418.493,94	111,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	51.986,88	115.061,50	221,3
4.	Vlastiti izvori	5.283.871,40	4.959.017,44	93,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	6.611.345,75	6.492.572,88	98,2
	Izvanbilančni zapisi	18.501,43	21.462,26	116,0

U odnosu na početak godine vrijednost građevinskih objekata veća je za 2.944.724,76 eura ili 360,8 %, a vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja je za 3.138.958,35 eura ili 99,9 % u vrijednosno značajnijem dijelu zbog knjigovodstvenog prijenosa vrijednosti dogradnje zgrade Zavoda s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi. Vrijednost dogradnje zgrade Zavoda iskazana u okviru građevinskih objekata iznosi 2.932.509,15 eura. Za dogradnju zgrade Zavoda pokrenut je otvoreni postupak javne nabave u 2017. Ugovor o dogradnji zgrade Zavoda zaključen je u ožujku 2018. u iznosu od 15.967.239,00 kn bez PDV-a odnosno u iznosu od 19.959.048,00 kn s PDV-om. Dodaci Ugovoru zaključeni su u prosincu 2019. i prosincu 2020. zbog produženja roka izvođenja radova za 391 kalendarski dan na temelju zahtjeva izvođača radova i nadzornog tijela te odluka Upravnog vijeća Zavoda. Okončana situacija ispostavljena je u prosincu 2021., prema kojoj ukupna vrijednost izvedenih radova iznosi 15.863.295,00 kn bez PDV-a, što je 103.944,00 kn ili 0,7 % manje od ugovorenih. Zapisnik o primopredaji građevine sastavljen je u siječnju 2022. Uporabna dozvola izdana je u srpnju 2022. Dogradnja zgrade Zavoda financirana je iz vlastitih i decentraliziranih sredstava. U upotrebu je stavljena 31. prosinca 2023. zbog pribavljanja akreditacija za laboratorije.

Vrijednost zemljišta u iznosu od 543.632,62 eura odnosi se na pripadajuće zemljište na kojem se nalazi dograđena zgrada Zavoda.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazana je vrijednost zaliha u iznosu od 542.349,73 eura, a odnosi se na medicinski potrošni materijal koji nabavlja Zavod.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i za preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine, pedijatrijskim ordinacijama i drugima). Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, kvartalno se naručuju cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi pomoćna evidencija narudžbi, distribucije i utroška cjepiva, s podacima o količinama, ali bez navedenih cijena (vrijednosti). Kontrolu i nadzor nad distribucijom i potrošnjom svih obveznih cjepiva provodi Odjel epidemiologije Zavoda i Hrvatski zavod za javno zdravstvo, na temelju mjesečnih i godišnjeg izvješća, koje Zavod sastavlja i dostavlja Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 13 199 doza, primljeno je 26 309 doza, ukupno su utrošene (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 21 254 doze, otpisano je 8 548 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 9 706 raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. početno stanje cjepiva protiv bolesti COVID-19 na zalihi je 34 322 doze, primljeno je 2 880 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 286 doza, otpisano je 14 690 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 22 226 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja cjepiva te temperaturnog i mehaničkog incidenta. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod. Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 79,4 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 22,3 %, a u 2023. ukupno 9,9 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa stanovništva za cijepljenjem protiv bolesti COVID-19. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo. U 2023. i 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 zbog čega vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 691.653,32 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 15.137,02 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 676.516,30 eura. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti manja su za 120.938,92 eura ili 15,2 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 675.693,52 eura i druga potraživanja u iznosu od 822,78 eura (potraživanja od HZZO-a za bolovanja preko 42 dana).

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 306.661,57 eura (za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 229.727,43 eura i za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 76.934,14 eura) te potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu od 220.744,23 eura (najvećim dijelom za pružene usluge drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 59.975,00 eura, ispitivanje mikrobiološke ispravnosti hrane te mikrobiološko ispitivanje površina, namještaja, opreme, uređaja i ruku osoblja koje dolazi u dodir s namirnicama i predmetima opće uporabe u iznosu od 31.745,20 eura, ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju u iznosu od 28.464,43 eura, obavljanje zdravstvenih pregleda za izdavanje sanitarnih iskaznica u iznosu od 26.662,44 eura, ispitivanje kakvoće otpadnih voda u iznosu od 14.566,78 eura te organiziranje tečajeva higijenskog minimuma u iznosu od 12.267,10 eura).

U okviru potraživanja za prihode poslovanja iskazana su potraživanja za kazne u iznosu od 63.929,50 eura po pravomoćnoj presudi iz rujna 2018., prema kojoj zaposlenica Zavoda mora Zavodu isplatiti 614.577,00 kn (81.568,38 eura). Zaposlenica je Zavodu podnijela zahtjev za odobrenje mjesečne otplate dosuđenog iznosa. Upravno vijeće Zavoda je u rujnu 2019. i siječnju 2020. donijelo odluke o zapljeni plaće zaposlenice kojima daje suglasnost ravnateljici Zavoda da prihvati zahtjev zaposlenice na način da joj se mjesečno obustavlja na plaći iznos od 2.600,00 kn (345,08 eura) kroz sljedeća četiri mjeseca. Do konca 2023. zaposlenica je otplatila 17.638,88 eura, a ostatak duga prema navedenoj presudi podmiren je do svibnja 2024.

Prema obveznim analitičkim podacima Bilance na dan 31. prosinca 2023., dospjela su potraživanja za prihode poslovanja prije ispravka vrijednosti u iznosu od 573.750,68 eura. U svrhu naplate dospjelih potraživanja, tijekom 2023. upućeno je 70 opomena pred ovrhu i pokrenuto je 45 ovrha. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 158.479,79 eura ili 27,6 % dospjelih potraživanja.

Ukupne obveze na koncu 2023. iznose 1.533.555,44 eura i veće su za 206.081,09 eura ili 15,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.418.493,94 eura te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 115.061,50 eura. U okviru obveza za rashode poslovanja, vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 912.580,30 eura te obveze za zaposlene za plaću za prosinac 2023. u iznosu od 195.239,62 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, dospjele obveze koncem 2023. iznose 1.167.055,67 eura. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2024.) podmirene su obveze u iznosu od 374.902,28 eura.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu od 21.462,26 eura odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

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

Zavod je u 2023. provodio dva projekta koja se financiraju iz sredstava Europske unije: HEPSC – Healthy Eating Preschools Children i Centralno financiranje specijalizacija.

#### – HEPSC – Healthy Eating Preschools Children

Projekt HEPSC – Healthy Eating Preschools Children provodi se u okviru programa Interreg IPA Cross-border Cooperation Programme Croatia-Bosnia and Herzegovina-Montenegro 2014-2020. Vodeći partner je Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja Bar, a projektni partneri su Zavod, Zavod za javno zdravstvo Federacije Bosne i Hercegovine te Ministarstvo rada, zdravstva, socijalne skrbi i prognanih Hercegbosanske županije. Cilj projekta je poboljšanje prehrambenih navika i ukupnog zdravlja djece kroz podizanje svijesti o potrebi stjecanja zdravih životnih navika kod predškolske djece te unaprjeđenje sustava kontrole kvalitete i sigurnosti hrane u predškolskim ustanovama. U listopadu 2020. zaključen je Ugovor o partnerstvu u provedbi projekta. Projekt je sufinanciran sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj i IPA II fondova Europske unije. Ukupna vrijednost projekta iznosi 657.923,36 eura. Proračun Zavoda za navedeni projekt iznosi 185.853,00 eura, od čega EU sufinancira 85,0 % odnosno 157.975,05 eura. Trajanje projekta predviđeno je od 1. listopada 2020. do 30. rujna 2022. U studenome 2020. donesena je Odluka o imenovanju projektnog tima. Zbog nepredviđenih događaja uzrokovanih pandemijom COVID-19, provedba projekta produžena je za četiri mjeseca odnosno do 31. siječnja 2023. U okviru projekta organizirane su brojne edukacije te je nabavljena oprema za poboljšanje kontrole kvalitete i zdravstvene ispravnosti namirnica. Ukupni rashodi koji su ostvareni od početka projekta do konca siječnja 2023. iznose 147.499,41 euro, od čega u 2023. u iznosu od 28.400,42 eura. Provedba projekta pratila se kroz eMS informacijski sustav. Ciljevi projekta su ostvareni.

#### – Centralno financiranje specijalizacija

Projekt Centralno financiranje specijalizacija financira se iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026., kroz Ograničeni poziv na dodjelu bespovratnih sredstava C5.1. R3.-11 Centralno financiranje specijalizacija. Zavod je nositelj projekta. Cilj projekta je omogućiti specijalističko usavršavanje jednog doktora medicine iz kliničke mikrobiologije i jednog doktora medicine iz epidemiologije. Zavod je donio plan specijalizacije koji je odobrilo Ministarstvo zdravstva. Temeljem odobrenog plana specijalizacije raspisan je natječaj za prijam specijalizanata. Ravnateljica Zavoda donijela je odluke o izboru specijalizanata te su s izabranim specijalizantima zaključeni ugovori o radu i ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijom. Dobivena su rješenja Ministarstva zdravstva o odobravanju specijalizacija. U srpnju 2023. Ministarstvo zdravstva (nadležno tijelo), Hrvatski zavod za zapošljavanje (posredničko tijelo) i Zavod (korisnik bespovratnih sredstava) zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava. Ukupna vrijednost projekta, kao i ukupni prihvatljivi troškovi projekta iznose 239.295,86 eura. Razdoblje provedbe projekta je od 1. kolovoza 2022. do 1. kolovoza 2026. Razdoblje prihvatljivosti izdataka projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Tijekom 2023. prihodi u iznosu od 66.883,06 eura ostvareni su na temelju dva ispostavljena zahtjeva za nadoknadu sredstava. Ukupni rashodi koji su ostvareni od početka projekta do konca 2023. iznose 87.247,82 eura, od čega u 2023. u iznosu od 72.214,16 eura. Zavod primjenjuje sustav eNPOO za izvještavanje o provedbi projekta.



## Javna nabava

Plan nabave roba, usluga i radova za 2023. donesen je u siječnju 2023. te dvije izmjene i dopune u ožujku i srpnju 2023., koji su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 1.083.384,47 eura, od čega javna nabava (pregovarački postupci bez prethodne objave poziva na nadmetanje) u vrijednosti od 575.434,96 eura i jednostavna nabava u vrijednosti od 507.949,51 euro.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži podatke o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 220.703,29 eura bez PDV-a, od čega javna nabava u vrijednosti od 46.500,00 eura bez PDV-a i jednostavna nabava u vrijednosti od 174.203,29 eura bez PDV-a. Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nije izrađeno.

Revizijom su obuhvaćeni postupci javne nabave u vrijednosti od 46.500,00 eura bez PDV-a te postupci jednostavne nabave u ukupnoj vrijednosti od 177.561,06 eura bez PDV-a. Revizijom je obuhvaćen postupak javne nabave uređaja za detekciju uzročnika infekcije po sindromima multipleks PCR te 12 postupaka jednostavne nabave (nabava analizatora tjelesne mase, dva automobila, računala, renovacije dijela zgrade, automatiziranog PCR uređaj 1 modul, implementacija i održavanje mikrobiološkog informacijskog sustava Argosy mibis, nadogradnja postojećeg uređaja i proširenje analiza za trihalometane u bazenima, mikrobiološki zaštitni kabinet, reagensi i potrošni materijal za detekciju uzročnika jedne vrste bolesti, reagensi i potrošni materijal za genotipizaciju druge bolesti, nabava papira i sapuna te sredstava i pribora za čišćenje te usluga pranja i peglanja radne odjeće).

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017., koji je donijelo Upravno vijeće Zavoda. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Postupak jednostavne nabave vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn započinje slanjem poziva na dostavu ponude jednom ili više gospodarskih subjekata. Postupak jednostavne nabave vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn započinje slanjem poziva na dostavu ponude u pravilu od najmanje tri gospodarska subjekta, a može se objaviti i na mrežnim stranicama Zavoda. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana od dana upućivanja odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda. Zavod može tražiti jamstva od ponuditelja.

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljena je izjava da ne postoje gospodarski subjekti s kojima Zavod ne smije sklapati ugovore o javnoj nabavi te izjava o nepostojanju sukoba interesa za ravnateljicu.

### III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 26. veljače do 4. 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 prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22 i 33/23)
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
6. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
10. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)

11. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
15. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
16. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
17. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (ožujak 2017.)
19. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama
20. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
21. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
22. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
23. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
24. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
25. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
26. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
27. Statut (listopad 2016. i veljača 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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja ravnateljice i drugih zaposlenika Zavoda o pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

## Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, objavu dokumenata na mrežnim stranicama, izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, vlastite prihode, rashode, manjak prihoda i obveze te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Tijela Zavoda su: Upravno vijeće, ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove, Povjerenstvo za kvalitetu i Povjerenstvo za unutarnji nadzor. Nepravilnosti su utvrđene kod izvješćivanja nadležnih tijela i osnivača (Županiju) o poslovanju Zavoda, zbog čega upravljačkim tijelima nije u potpunosti omogućeno praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinaka te nadziranja rada organizacijskih jedinica.

Ravnateljica je sastavila Izvješće o radu Zavoda za 2023., koje je usvojilo Upravno vijeće te ga podnijela osnivaču (Županiji), dok tromjesečna i polugodišnja izvješća za 2023. nisu sastavljena ni podnesena Upravnom vijeću. Odredbom članka 87. Zakona o zdravstvenoj zaštiti propisano je da ravnatelj podnosi upravnom vijeću pisano izvješće o cjelokupnom poslovanju zdravstvene ustanove jednom tromjesečno, a odredbom članka 22. Statuta, između ostalog, propisano je da ravnatelj podnosi Upravnom vijeću izvješće o poslovanju Zavoda po tromjesečnom, polugodišnjem obračunu i zaključnom računu poslovanja, dok je odredbom članka 17. Statuta, između ostalog, propisano da Upravno vijeće odlučuje o izvješćima ravnatelja o radu i poslovanju Zavoda svaka tri mjeseca. U kolovozu 2024. ravnateljica je sastavila polugodišnje Izvješće o radu Zavoda za 2024., koje je usvojilo Upravno vijeće.

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

Nadalje, odredbom članka 97. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je povjerenstvo za kvalitetu obvezno ravnatelju tromjesečno podnositi izvješće o svome radu. Povjerenstvo za kvalitetu se tijekom 2023. sastalo jedanput, međutim, nije izradilo ni podnosilo ravnatelju izvješća o svom radu.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati i podnositi izvješća ravnateljice o cjelokupnom poslovanju Zavoda te izvješća o radu Upravnog vijeća i Povjerenstva za kvalitetu, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.***

### 2. Objava dokumenata na mrežnim stranicama

2.1. Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je obvezan uspostaviti objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama.

Zavod je na svojim mrežnim stranicama objavio informacije o načinu pružanja usluga i cjenike usluga, informacije o projektima koje provodi, informacije o unutarnjem ustrojstvu, podatke za kontakt, pojedine opće akte (Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te njegove izmjene i dopune, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave), Etički kodeks, Odluku o imenovanju Povjerenice za etiku, financijske izvještaje, Plan nabave te njegove izmjene i dopune, izjavu o nepostojanju sukoba interesa, obavijesti o raspisanim natječajima, obavijest o načinu i uvjetima ostvarivanja prava na pristup informacijama i ponovnu uporabu informacija s podacima za kontakt službenika za informiranje i potrebnim obrascima te druge informacije (priopćenja za javnost, podaci o aktivnostima Zavoda).

Nisu objavljeni, između ostalog, financijski plan i izmjene financijskog plana, godišnji program rada, izvješće o izvršenju financijskog plana, izvješće o izvršenju godišnjeg programa rada, izvješće o donacijama te zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća.

Prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati, između ostalog, godišnje programe i izvješća o radu; financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju financijskog plana; informacije o dodijeljenim donacijama, uključujući popis korisnika i visinu iznosa te zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti.

Također, odredbom članka 144., stavka 4. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se financijski plan i izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika objavljuje na njegovim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako proračunski korisnik nema svoje mrežne stranice.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zavoda, na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, objavljivati sve dokumente i informacije propisane odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o proračunu.***

### 3. Izvršenje financijskog plana

- 3.1. Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2024. i sadrži opći dio (prihodi i rashodi iskazani prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji) i obrazloženje, a ne sadrži posebni dio (izvršenje rashoda iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata) i posebne izvještaje. Izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023. u okviru općeg dijela Račun prihoda i rashoda ne sadrži izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji.

Odredbom članka 81. Zakona o proračunu, propisano je, između ostalog, da godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži opći i posebni dio, obrazloženje i posebne izvještaje.

Prema odredbi članka 82. Zakona o proračunu, između ostalog, opći dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja, koji se sastoji, između ostalog, od rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji. Odredbama članaka 83. i 85. Zakona o proračunu propisan je sadržaj posebnog dijela polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana te sadržaj posebnih izvještaja. Posebni dio polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Posebni izvještaji u godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika su: izvještaj o korištenju sredstava fondova Europske unije, izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala, izvještaj o danim zajmovima i potraživanjima po danim zajmovima te izvještaj o stanju potraživanja i dospjelih obveza te o stanju potencijalnih obveza po osnovi sudskih sporova. Izgled i detaljni sadržaj polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana propisan je Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati izvještaj o izvršenju financijskog plana na način da sadrži posebni dio i posebne izvještaje, a da opći dio Račun prihoda i rashoda sadrži izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.***

#### 4. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

4.1. Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, obveznu korekciju rezultata, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Prihodi u iznosu od 22.732,08 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana proračuna. Navedeno se odnosi na prihode za refundaciju posebnih nagrada djelatnicima koji rade u otežanim uvjetima s oboljelima od bolesti COVID-19, koji su evidentirani u okviru prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a trebali su biti evidentirani na tekućim pomoćima od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i HZZO-a. Prema Okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna te proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2021., koju je Ministarstvo financija donijelo u travnju 2021., HZZO osigurava sredstva za isplatu nagrada radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19, a s obzirom na to da se ne radi o prihodu temeljem ugovornih obveza s HZZO-om, zdravstvene ustanove navedene prihode evidentiraju u okviru osnovnog računa 63414 Tekuće pomoći od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje i HZZO-a. Navedena nepravilnost nije utjecala na visinu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima, ali je utjecala na strukturu iskazanih prihoda u financijskim izvještajima za 2023.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su u glavnoj knjizi za 2023. u iznosu od 559.281,57 eura. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 530.881,57 eura i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu od 28.400,00 eura. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine odnose se na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu od 468.364,24 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 33.117,00 eura, ulaganja u računalne programe u iznosu od 27.697,50 eura te građevinske objekte u iznosu od 1.702,83 eura. U okviru rashoda za nabavu postrojenja i opreme evidentirani su rashodi za nabavu laboratorijske opreme i uređaja koji su nabavljeni u prethodnim godinama u ukupnoj vrijednosti od 293.049,45 eura. Odnose se na rashode za nabavu opreme (laboratorijske radne stolove različitih dimenzija i radnih ploha) koji su nabavljeni u 2022. u iznosu od 211.827,74 eura te rashode za nabavu uređaja (za ekstrakciju i hidrolizu masti, za destilaciju i digestiju bjelančevina, mikrovalni uređaj za digestiju i ekstrakciju te analitičku vagu sa stolom po mjeri) koji su nabavljeni u 2021. u iznosu od 81.221,71 euro. Vrijednost navedene opreme je tijekom 2022. evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nakon toga je koncem 2022. preknjižena na rashode budućih razdoblja. Vrijednost navedenih uređaja je tijekom 2021. evidentirana u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a nakon toga je koncem 2021. preknjižena na potraživanja od Interreg projekta. U 2023. stornirani su rashodi budućeg razdoblja i potraživanja od Interreg projekta. Navedene rashode trebalo je priznati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Na navedeni način su rashodi i rezultat poslovanja manje iskazani za 2021. u iznosu od 81.221,71 euro i za 2022. u iznosu od 211.827,74 eura, a za 2023. iskazani su više za 293.049,45 eura.

Odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, između ostalog, rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbama članka 57. navedenog Pravilnika propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine u skupini 24 i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine u razredu 4. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a koji je na snazi od 30. prosinca 2023. (Narodne novine 158/23), propisano je da će se računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024. obaviti prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. Odredbama članka 110. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je modificirano načelo evidentiranja rashoda, a odredbama članka 111. evidentiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Obvezna korekcija rezultata

Za 2023. iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 164.594,09 eura i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 553.817,25 eura. U glavnoj knjizi za 2023. evidentirani su prihodi od kapitalnih pomoći u iznosu od 169.267,00 eura, a odnose se na prihode iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Navedeni prihodi u cijelosti su utrošeni u 2023. Korekcija rezultata poslovanja koncem 2023. nije obavljena.

Korekciju rezultata poslovanja trebalo je obaviti za vrijednost utrošenih prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 169.267,00 eura zaduživanjem viška prihoda poslovanja u iznosu od 169.267,00 eura i odobravanjem manjka prihoda od nefinancijske imovine u navedenom iznosu. Navedeno evidentiranje nije utjecalo na iskazivanje ukupnog rezultata poslovanja, nego na iskazivanje rezultata poslovanja po aktivnostima (prihoda poslovanja i prihoda od nefinancijske imovine).

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do konca 2023., propisano je da za iznose koji su tijekom godine bili evidentirani na računima kapitalnih prijenosa sredstava (između ostalog, prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine), a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine zadužuje se račun viška ili manjka prihoda poslovanja, a odobrava račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine. Odredbom članka 215. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisan je način korekcije rezultata.

***Državni ured za reviziju nalaže obavljanje korekcije rezultata poslovanja koncem godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Popis imovine i obveza

Ravnateljica je u prosincu 2023. donijela odluku o godišnjem popisu imovine i obveza te imenovanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Sastavljeni su izvještaji povjerenstava o obavljenom popisu imovine i obveza te inventurne liste. Ravnateljica je u prosincu 2023. donijela Odluku o prihvaćanju prijedloga povjerenstva za rashod osnovnih sredstava u iznosu od 519,05 eura na teret vlastitih izvora sredstava.

Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti u pripremi evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 2.593,67 eura, novac u blagajni u iznosu od 45,50 eura, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 675.693,52 eura i ostala potraživanja u iznosu od 822,78 eura te obveze, koje su u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 1.533.555,44 eura. Nadalje, građevinski objekti, zemljišta, oprema, prijevozna sredstva, ulaganja u računalne programe, sitni inventar, licence, ulaganja na tuđoj imovini, prava korištenja telefonskih linija i ostala nespomenuta prava uneseni su u popisne liste pojedinačno u naturalnim izrazima, dok novčani izrazi nisu uneseni, a u poslovnim knjigama evidentirani su u iznosu od 4.960.880,73 eura. Popis imovine i obveza nije cjelovit. S obzirom na navedeno, svrha popisa nije postignuta, a to je usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom.



Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do konca 2023., propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Odredbom članka 221. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisana je obveza provođenja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a odredbom članka 224. navedenog Pravilnika, propisano je da je zadatak povjerenstva, između ostalog, unošenje utvrđenog stanja pojedinačno u novčanim i naturalnim izrazima u popisne liste.

Ministarstvo financija je u prosincu 2015. donijelo Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Obveznici primjene Upute su, između ostalog, i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Uputom je, između ostalog, određeno da je popis imovine i obveza postupak utvrđivanja stvarnog stanja imovine i obveza, prema kojem se postojeća knjigovodstvena stanja svode na popisom utvrđena stvarna stanja. Provedba popisa imovine i obveza obuhvaća obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, usklađivanja stanja iskazanog u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, utvrđivanje razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja i odlučivanje o popisnim razlikama te u skladu s time knjigovodstvenog evidentiranja nastalih razlika.

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

– Financijski izvještaji

Zavod je za 2023. sastavio propisane financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje sadrže propisane podatke, osim što u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama nisu navedeni razlozi koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Odredbom članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza. Dospjele obveze koncem 2023. iznose 1.167.055,67 eura, od čega se na obveze s prekoračenjem od jednog do 60 dana odnosi 112.821,96 eura, od 61 do 180 dana 284.141,13 eura, od 181 do 360 dana 401.779,14 eura te preko 360 dana 368.313,44 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

## 5. Vlastiti prihodi

- 5.1. U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima ostvareni su vlastiti prihodi Zavoda u iznosu od 1.334.867,72 eura i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,7 %. Vrijednosno značajniji ostvareni su od pruženih usluga u iznosu od 1.318.561,94 eura (najvećim dijelom od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama u iznosu od 429.562,02 eura, obavljanja zdravstvenih pregleda za izdavanje sanitarnih iskaznica u iznosu od 386.772,74 eura, ispitivanja zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju u iznosu od 141.074,46 eura, ispitivanja mikrobiološke ispravnosti hrane te mikrobiološkog ispitivanja površina, namještaja, opreme, uređaja i ruku osoblja koje dolazi u dodir s namirnicama i predmetima opće uporabe u iznosu od 113.595,08 eura te organiziranja tečajeva higijenskog minimuma u iznosu od 69.811,42 eura). Vlastiti prihodi utrošeni su za namjene planirane financijskim planom.

Odlukom o izvršavanju proračuna Šibensko-kninske županije za 2023. određeno je da su od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda u nadležni proračun izuzeti prihodi zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Županija, a koji su uključeni u plan Proračuna Županije i njihovo se ostvarenje prikazuje u polugodišnjem i godišnjem Izvještaju o izvršenju Proračuna Županije.

Zavod nije donio unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda.

Odredbama članka 56. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da upravljačko tijelo proračunskog korisnika donosi odluku ili pravilnik kojima se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda, a koji mora biti u skladu s aktom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti koji donosi općinski načelnik, gradonačelnik odnosno župan. Župan je u prosincu 2022. donio Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije, kojim je, između ostalog, određeno da je upravljačko tijelo proračunskog korisnika obvezno donijeti odnosno uskladiti svoj opći akt kojim se uređuje način ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda sukladno posebnim propisima, Odluci o izvršavanju proračuna i navedenom Pravilniku.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti unutarnji akt kojim se uređuje ostvarivanje i korištenje nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Županije.***

## 6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.933.600,25 eura. Vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.161.559,18 eura i materijalne rashode u iznosu od 1.180.205,78 eura. Nepravilnosti i propust odnose se na rashode za medicinski potrošni materijal, usluge tekućeg i investicijskog održavanja te računalne usluge.

– Rashodi za medicinski potrošni materijal

Ustrojeno je i vodi se analitičko knjigovodstvo medicinskog potrošnog materijala. Međutim, u navedenoj analitičkoj evidenciji evidentirani su podaci o vrsti, količini i cijeni nabavljenog medicinskog potrošnog materijala, ali ne i podaci o utrošenom medicinskom potrošnom materijalu. Zbog navedenog, analitička evidencija ne osigurava podatke o stanju medicinskog potrošnog materijala koncem godine. U glavnoj knjizi, rashodi za nabavu medicinskog potrošnog materijala evidentiraju se na temelju ulaznih računa, a korigiraju se koncem godine na temelju stanja utvrđenog popisom imovine i obveza. Također, nabava i utrošak zaliha medicinskog potrošnog materijala se tijekom godine ne evidentiraju na računu zaliha kao povećanje i smanjenje vrijednosti zaliha, nego se na koncu godine početno stanje zaliha korigira na temelju stanja utvrđenog popisom imovine i obveza.

Tijekom 2023. nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 620.103,72 eura, što je u poslovnim knjigama evidentirano u okviru rashoda. Na računu zaliha medicinskog potrošnog materijala iskazano je početno stanje zaliha u iznosu od 428.368,50 eura. Popisom imovine i obveza utvrđeno je stanje neutrošenih zaliha medicinskog potrošnog materijala koncem 2023. u iznosu od 113.981,23 eura. Na temelju stanja neutrošenih zaliha medicinskog potrošnog materijala utvrđenih popisom, u poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani poslovni događaji na analitičkim računima zaliha i rashoda. U poslovnim knjigama je povećana vrijednost zaliha za neutrošene zalihe medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 113.981,23 eura te su za isti iznos umanjeni rashodi, umjesto da su zalihe umanjene za razliku početnog stanja i popisom utvrđenog stanja zaliha u iznosu od 314.387,27 eura, a rashodi za medicinski potrošni materijal uvećani za navedeni iznos. Zbog pogrešnog evidentiranja utroška medicinskog potrošnog materijala, u poslovnim knjigama je evidentirano i u financijskim izvještajima za 2023. iskazano stanje zaliha više, a rashodi i manjak prihoda manje za 428.368,50 eura.

Prema odredbi članka 20., stavka 2., alineje 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva iskazuju se u trenutku stvarnog utroška. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da u analitičko knjigovodstvo treba evidentirati sve poslovne promjene koje se odnose na nabavu i utrošak medicinskog potrošnog materijala.

Prema odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija je, između ostalog, i evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti.

Nadalje, odredbom navedenog članka propisano je da 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 analitičko knjigovodstvo medicinskog potrošnog materijala voditi na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. S obzirom na pogrešno iskazane podatke o rashodima, zalihama i rezultatu poslovanja, nalaže se provesti ispravak evidentiranja u poslovnim knjigama, kako bi podaci u financijskim izvještajima bili točni.***

– Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 87.571,36 eura. Odnose se na rashode za tekuće održavanje opreme u iznosu od 81.560,67 eura, građevinskih objekata u iznosu od 3.748,18 eura te prijevoznih sredstava u iznosu od 2.262,51 euro. Zavod nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1, točka 1.2., podtočka 1.2.5.), 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. Prema odredbama članka 11. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, jedinice područne (regionalne) samouprave odnosno Grad Zagreb i jedinice lokalne samouprave osiguravaju sredstva za investicijsko ulaganje i investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova – prostora, medicinske i nemedicinske opreme i prijevoznih sredstava te za informatizaciju zdravstvene djelatnosti, prema planu i programu mjera zdravstvene zaštite i mreži javne zdravstvene službe, kao i za pokriće gubitaka zdravstvenih ustanova čiji su osnivač. Godišnji plan tekućeg i investicijskoga održavanja objekata i opreme treba biti usklađen s financijskim planom. Plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

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

– Rashodi za računalne usluge

Ukupni rashodi za računalne usluge iznose 28.211,13 eura. U vrijednosno najznačajnijem dijelu odnose se na usluge ažuriranja računalnih baza i mjesečna održavanja u iznosu od 28.104,38 eura. Ugovori su zaključeni za održavanje programa epidemiologije (Swing G2) u travnju 2022., za održavanje programa poslovanja u okviru riznice Šibensko-kninske županije u prosincu 2022., za programsku podršku za potrebe školske i sveučilišne medicine u prosincu 2022., za održavanje programa uredskog poslovanja u svibnju 2022. i za održavanje mikrobiološkog informacijskog sustava u siječnju 2023.

Naknade za održavanje navedenih programa i sustava ugovorene su u mjesečnim paušalnim iznosima od 26,54 eura do 366,00 eura bez PDV-a. Ugovorima nisu specificirane usluge mjesečnog održavanja.

Tijekom 2023. dobavljači usluga su ispostavili mjesečne račune koji za usluge koje su zaračunane u paušalnom iznosu ne sadrže vrstu obavljenih usluga odnosno specifikaciju obavljenih usluga (vrstu, količinu/obujam usluga te datum kada su usluge obavljene) niti je Zavodu dostavljena dokumentacija iz koje bi bila vidljiva vrsta usluga i vrijeme kad su obavljene.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da je isprava za knjiženje uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Odredbom članka 6. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji se primjenjuje u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., na isti način je propisano kada se isprava za knjiženje smatra urednom.

***Državni ured za reviziju nalaže za računalne usluge osigurati specifikaciju obavljenih usluga kako bi se rashodi za računalne usluge evidentirali na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

## 7. Manjak prihoda i obveze

- 7.1. Prema financijskim izvještajima, ukupni manjak prihoda koncem 2023. za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu od 786.972,09 eura. Sastoji se od manjka prihoda ostvarenog za 2023. u iznosu od 389.223,16 eura te prenesenog manjka prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 397.748,93 eura. Financijskim planom za 2023. nisu planirana sredstva za pokriće manjka prihoda, a izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2023. planirana su sredstva za pokriće manjka prihoda u iznosu od 83.139,00 eura. Projekcijama za 2024. i 2025. nije planirano pokriće manjka prihoda. Manjak prihoda nije podmiren do kraja godine, a Zavod nije donio višegodišnji plan uravnoteženja.

Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema Pravilniku o planiranju u sustavu proračuna (Narodne novine 1/24), višegodišnji plan uravnoteženja sadrži podatke o prijenosu viška/manjka iz prethodne godine, višku/manjku iz prethodne godine koji će se rasporediti/pokriti, višku/manjku tekuće godine i prijenosu viška/manjka u sljedeće razdoblje. Odredbe navedenog Pravilnika primjenjuju se počevši od proračunskog procesa za razdoblje od 2025. do 2027.

**Državni ured za reviziju nalaže za pokriće manjka prihoda koji se ne može podmiriti do kraja proračunske godine izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se financijski plan donosi u skladu s odredbama Zakona o proračunu.**

Obveze su na koncu 2023. iskazane u iznosu od 1.533.555,44 eura i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 1.418.493,94 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 115.061,50 eura. Dospjele su u iznosu od 1.167.055,67 eura ili 76,1 % ukupnih obveza. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za medicinski potrošni materijal u iznosu od 912.580,30 eura, od kojih je 819.714,11 eura dospjelo.

S obzirom na to da su obveze i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju značajni, potrebno je voditi računa kod preuzimanja obveza u narednom razdoblju. Također, potrebno je utvrditi uzroke nastanka manjka prihoda te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe mjera te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera.

Prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu rada za 2023., ukupno ugovoreni maksimalni iznos sredstava za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (limit) iznosi 553.301,81 euro. Zavod je za obavljene usluge ispostavio HZZO-u račune u iznosu od 692.175,19 eura, što je 138.873,38 eura ili 25,1 % više od ugovorenog. Za dio više ispostavljenih računa Zavodu su doznačena sredstva u iznosu od 76.331,31 euro u skladu s Odlukom Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2022. o utvrđivanju dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao plaćanje razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. i dijela ispostavljenih računa za provedbu navedene zdravstvene zaštite za 2023. Razliku do ukupnog iznosa ispostavljenih računa iznad ugovorenog limita u iznosu od 62.542,07 eura HZZO nije priznao Zavodu (evidentirana su u okviru potraživanja Zavoda prema HZZO-u). S obzirom na to da se, prema Zapisniku o usklađenju i konačnom obračunu rada za 2023., Zavodu ne priznaju navedena potraživanja u iznosu od 62.542,07 eura, potrebno ih je isknjižiti iz poslovnih knjiga radi realnijeg iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

**S obzirom na to da su obveze i manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju značajni, Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi uzroke nastanka manjka prihoda te donijeti mjere koje će doprinijeti ostvarenju pozitivnih poslovnih rezultata, odrediti način i rok provedbe i odgovorne osobe te kontinuirano pratiti provođenje predviđenih mjera. Također, preporučuje isknjižiti iz poslovnih knjiga nepriznata potraživanja od HZZO-a.**

## 8. Javna nabava

- 8.1. Zavod je obvezan provoditi nabavu roba, radova i usluga prema propisima o javnoj nabavi. Plan nabave roba, usluga i radova za 2023. donesen je u siječnju 2023., a izmjene i dopune u ožujku i srpnju 2023. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je javna nabava (pregovarački postupci bez prethodne objave poziva na nadmetanje) u vrijednosti od 575.434,96 eura i jednostavna nabava u vrijednosti od 507.949,51 euro bez PDV-a. Planom nabave za 2023. nije planirana nabava laboratorijskih usluga, a ostvareni su rashodi u iznosu od 46.021,02 eura s PDV-om.

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže u planu nabave navesti predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

U Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar) iskazane su do konca travnja 2024. nabave roba, usluga i radova u vrijednosti od 220.703,29 eura bez PDV-a odnosno 273.890,16 eura s PDV-om (javna nabava u vrijednosti od 46.500,00 eura bez PDV-a odnosno 58.125,00 eura s PDV-om i jednostavna nabava u vrijednosti od 174.203,29 eura bez PDV-a odnosno 215.765,16 eura s PDV-om). Registar je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Registar sadrži propisane podatke, osim što su podaci o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s PDV-om iskazani za četiri nabave, a za jedanaest nisu. Odredbama članka 5., stavka 1., točke 16. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da registar ugovora i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o ukupno isplaćenom iznosu ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma.

Podaci o provedenim postupcima javne i jednostavne nabave za 2023. nisu u Registar uneseni u propisanom roku, odnosno uneseni su u ožujku i travnju 2024. Odredbom članka 7. navedenog Pravilnika, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

***Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti propisane podatke, odnosno podatak o ukupno isplaćenom iznosu s PDV-om u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi. Također, nalaže promjene u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana promjene u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.***

Upravno vijeće Zavoda je u ožujku 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedenim Pravilnikom propisana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabava radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodit će se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 20.000,00 kn, a manje od 70.000,00 kn šalju se pozivi na dostavu ponuda jednom ili više gospodarskih subjekata. Za nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove, nabava se provodi slanjem poziva na dostavu ponuda u pravilu od najmanje tri gospodarska subjekta.

Kod postupaka jednostavne nabave jednake ili veće vrijednosti od 70.000,00 kn poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na internetskim stranicama Zavoda. Rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana kod procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn od dana upućivanja, odnosno objavljivanja poziva na dostavu ponuda.

U siječnju 2023. stupio je na snagu Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 114/22), u dijelu u kojem se iznosi propisani u kunama zamjenjuju iznosima propisanim u eurima. Zavod nije do vremena obavljanja revizije donio izmjene Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, kojim bi se iznosi propisani u kunama zamijenili iznosima propisanim u eurima.

***Državni ured za reviziju preporučuje uskladiti Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave s odredbama Zakona o javnoj nabavi u dijelu koji se odnosi na službenu valutu.***

Zavod je nakon propisanog roka, 5. travnja 2024. izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023., zbog čega Statističko izvješće ne sadrži podatke o provedenom postupku javne nabave na temelju kojeg je zaključen ugovor u iznosu od 46.500,00 eura bez PDV-a. Prema podacima iz navedenog Izvješća, Zavod je u 2023. putem postupaka jednostavne nabave nabavio roba u vrijednosti od 146.654,99 eura, usluga u vrijednosti od 40.092,30 eura te radova u vrijednosti od 20.120,00 eura odnosno ukupno 206.867,29 eura. Odredbom članka 441. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da je naručitelj obavezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave.

Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023. (koju je izradila Uprava za trgovinu i politiku javne nabave) naručitelj ručno unosi podatke o nabavi čija je procijenjena vrijednost do 26.540,00 eura za robu i usluge, odnosno 66.360,00 eura za radove. Naručitelji koji su u 2023. imali samo jednostavne nabave obvezni su unijeti i podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. bez PDV-a. Nakon 31. ožujka 2024. više nije moguće izraditi izvješće o javnoj nabavi za 2023. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Revizijskim postupcima obuhvaćen je jedan postupak javne nabave ugovorene vrijednosti od 46.500,00 eura bez PDV-a te 12 postupaka jednostavne nabave roba i usluga u vrijednosti od 177.561,06 eura bez PDV-a. Nepravilnosti su utvrđene kod nabave roba za koje su rashodi ostvareni u ukupnom iznosu od 692.082,88 eura s PDV-om.

Planom nabave za 2022. planirana je jednostavna nabava reagensa i potrošnog materijala za detekciju uzročnika jedne vrste bolesti u iznosu od 196.000,00 kn. Proveden je postupak jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese tri subjekta. Pristigla je jedna ponuda.



S odabranim ponuditeljem je u prosincu 2022. zaključen ugovor o nabavi reagensa i potrošnog materijala za detekciju jedne vrste bolesti u iznosu od 195.836,40 kn ili 25.991,96 eura bez PDV-a, odnosno 244.795,50 kn ili 32.489,95 eura s PDV-om. Po navedenom ugovoru nabavljeno je roba u vrijednosti od 39.026,12 eura bez PDV-a, odnosno 48.782,65 eura s PDV-om, što je 50,1 % više od ugovorenog (veća nabavljena količina).

Također, Planom nabave za 2023. planirana je jednostavna nabava reagensa i potrošnog materijala za genotipizaciju druge bolesti u vrijednosti od 24.330,00 eura bez PDV-a. Proveden je postupak jednostavne nabave slanjem poziva na dostavu ponuda na adresu tri subjekta. Pristigla je jedna ponuda. S odabranim ponuditeljem je u travnju 2023. zaključen ugovor o nabavi reagensa i potrošnog materijala za genotipizaciju druge bolesti u iznosu od 24.328,05 eura bez PDV-a odnosno 30.410,06 eura s PDV-om. Na temelju navedenog ugovora nabavljeno je roba u vrijednosti od 32.060,40 eura bez PDV-a odnosno 40.075,50 eura s PDV-om, što je 31,8 % više od ugovorenog (veća nabavljena količina). S obzirom na to da je nabavljena roba u vrijednosti većoj od 26.540,00 eura, za nabavu je, umjesto postupaka jednostavne nabave, trebalo provesti postupke javne nabave.

Pri izračunavanju procijenjene vrijednosti nabave ne smije se postupati s namjerom izbjegavanja primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi te je za navedene nabave trebalo valjano odrediti procijenjenu vrijednost. Odredbom članka 16. Zakona o javnoj nabavi, propisano je, između ostalog, da procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. Nadalje, odredbom članka 12. navedenog Zakona određeno je da se Zakon o javnoj nabavi primjenjuje na nabave roba i usluga te provedbu projektnih natječaja procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 26.540,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost.

***Državni ured za reviziju nalaže valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave reagensa i potrošnog materijala za detekciju uzročnika bolesti te u skladu s procijenjenom vrijednošću provoditi odgovarajuće postupke nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

Tijekom godine nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 620.103,72 eura. Planom nabave za 2023. planirana je nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 726.530,00 eura. Za nabavu medicinskog potrošnog materijala planirano je provođenje pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje u vrijednosti od 533.000,00 eura i provođenje postupaka jednostavne nabave u vrijednosti od 193.530,00 eura. Prema usmenom obrazloženju Zavoda, nabava različitih vrsta medicinskog potrošnog materijala planirana je putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje, jer se pojedine vrste medicinskog potrošnog materijala mogu nabaviti samo od određenih dobavljača.

Tijekom 2023. nabavljeno je medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 62.900,01 euro na temelju provedena dva postupka jednostavne nabave. Nabava medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 557.203,71 euro obavljena je putem narudžbenica umjesto provođenja planiranih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave poziva na nadmetanje i postupaka jednostavne nabave. Postupci provođenja pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, a postupaka jednostavne nabave Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017.

Također, tijekom 2023. nabavljene su laboratorijske usluge u vrijednosti od 46.021,02 eura s PDV-om od više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem putem narudžbenica, a trebalo je provesti postupak javne nabave prema odredbi članka 12. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se navedeni Zakon primjenjuje, između ostalog, na nabavu usluga procijenjene vrijednosti više od 26.540,00 eura.

***Državni ured za reviziju nalaže kod nabave medicinskog potrošnog materijala te laboratorijskih usluga provoditi propisane postupke javne i jednostavne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.***

Za nabavu uredskog materijala planiran je postupak jednostavne nabave. Rashodi za uredski materijal ostvareni su u iznosu od 24.922,58 eura na temelju ispostavljenih narudžbenica prema više dobavljača odabranih izravnim ugovaranjem, a odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz ožujka 2017. propisano je, između ostalog, da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn (9.290,60 eura) provodi pozivom na dostavu ponuda u pravilu od najmanje tri gospodarska subjekta, rok za dostavu ponuda ne smije biti kraći od pet dana, poziv na dostavu ponuda može se objaviti i na mrežnim stranicama naručitelja te je kriterij za odabir ponude najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda (naručitelj određuje u pozivu na dostavu ponuda).

***Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupka nabave uredskog materijala procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura u skladu s unutarnjim aktom o jednostavnoj nabavi.***

*Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Zavoda za 2023. te nema primjedbi.*