



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/24-04/35
URBROJ: 613-05-25-66
Sisak, 7. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Sisačko-moslavačke
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	9
	Financijski izvještaji	11
	Projekti financirani u 2023.	19
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	25

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 Sisačko-moslavačke 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 bezuvjetna 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) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 javnozdravstvene djelatnosti na području Sisačko-moslavačke županije. Osnivač Zavoda je Sisačko-moslavačka županija (dalje u tekstu: Županija). U skladu s propisima upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je u Sisku, Ulica kralja Tomislava 1.

U 2023. te ranijih godina (nakon potresa u prosincu 2020.), Zavod je obavljao djelatnost u zgradi i kontejnerima u Sisku, Gajeva 1a, Teslina 10 i Lađarska 29 (skladišni prostor). Od travnja 2024. djelatnost obavlja u poslovnim prostorijama u zgradi na adresi sjedišta u Sisku (obnovljena zgrada nakon potresa), osim Odsjeka za mentalno zdravlje, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnika i Odsjeka za dezinfekciju, dezinfekciju i deratizaciju koji djelatnost i nadalje obavljaju u poslovnim prostorijama u zgradi u Sisku, Gajeva 1a. Pojedine službe, osim u sjedištu, obavljaju djelatnost i u Kutini, Novskoj, Petrinji, Glini, Topuskom i Popovači (pojedine ili sve dane u tjednu). Poslovni prostori su korišteni na temelju ugovora o zakupu i ugovora o korištenju bez plaćanja zakupnine (naknade) uz podmirenje troškova režija, osim dva poslovna prostora u Sisku (Teslina 10 i Lađarska 29) i poslovne prostorije u Topuskom za koje je ugovorena i plaćana mjesečna zakupnina.

Zavod obavlja djelatnost na temelju Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata.

Do rujna 2023. na snazi je bio Statut iz veljače 2020., a od rujna 2023. na snazi je novi Statut koji je Upravno vijeće donijelo u kolovozu 2023. i na koji je osnivač dao suglasnost. Novi Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, unutarnji ustroj, tijela Zavoda, opći akti, imovina, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, nadzor te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. Prema odredbama navedenog Statuta, Zavod na razini Županije obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije te poslove koji proizlaze iz navedenih djelatnosti. Djelatnost medicine rada i sporta na području Županije u djelokrugu je Doma zdravlja Sisačko-moslavačke županije.

Prema Statutu radi obavljanja djelatnosti u Zavodu su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: Služba za epidemiologiju, Služba za medicinsku mikrobiologiju i parazitologiju, Služba za školsku i sveučilišnu medicinu, Služba za zdravstvenu ekologiju i Služba za financijske, kadrovske i opće poslove. Manje organizacijske jedinice unutar službi i njihov djelokrug rada te radna mjesta i broj sistematiziranih zaposlenika u 2023. su bili pobliže uređeni Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2010. i njegovim izmjenama (14 izmjena, od kojih su posljednje bile u prosincu 2023.). Koncem kolovoza 2024. donesen je novi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), državnog i županijskog proračuna, vlastiti prihodi i drugi izvori. Zavod je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije i epidemiologije.

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

Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika) upravljalo je radom Zavoda do rujna 2023. Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti broj članova Upravnog vijeća povećan je s pet na sedam članova (četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika radnika i jedan predstavnik Republike Hrvatske). Županija je svog predstavnika (četvrti član) u Upravno vijeće imenovala u rujnu 2023., a Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika u ožujku 2024. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan, završni račun i druge opće akte, odlučuje o nabavi i prodaji dugotrajne imovine i raspolaganju pokretninama te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija je pojedinačna vrijednost veća od 13.270,00 eura, a ne prelazi iznos od 39.815,00 eura. Uz suglasnost osnivača donosi Statut, odlučuje o raspolaganju nekretninama, zaduživanju, nabavi i prodaji dugotrajne imovine i raspolaganju pokretninama te o izvođenju investicijskih radova, investicijskog i tekućeg održavanja čija je pojedinačna vrijednost veća od 39.815,00 eura.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod te je odgovoran za zakonitost rada. U 2023. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Inoslav Brkić, dr. med. spec. epidemiologije. Ravnatelj ima zamjenika i pomoćnika za kvalitetu.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju koje, između ostalog, raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda te daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenja i prijedloge u vezi s organizacijom rada i uvjetima za razvoj zdravstvene djelatnosti. Imenuje ga ravnatelj i čine ga najmanje voditelji organizacijskih jedinica Zavoda koji obavljaju zdravstvenu djelatnost. Stručni kolegij je tijelo u službama Zavoda koje obavljaju zdravstvenu djelatnost, razmatra pitanja iz područja stručnog rada te djelatnosti. Članovi stručnog kolegija su imenovani po službama i to od tri do osam članova (zaposlenika) iz svake službe. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije. Imenuje ga Upravno vijeće i ima pet članova i pet zamjenika članova. Povjerenstvo za lijekove imenuje Upravno vijeće i čini ga pet članova iz redova specijalista doktora medicine. Povjerenstvo za lijekove, između ostalog, koordinira aktivnosti u vezi s prijavama nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, prati potrošnju i predlaže mjere za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda te prati rezistenciju antimikrobnih lijekova. Prema obrazloženju Zavoda, Zavod ne provodi kliničko ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda, ne koristi lijekove s liste posebno skupih lijekova ni lijekove koji nisu utvrđeni listom lijekova HZZO-a. Izvješća o svom radu za 2023. navedeno povjerenstvo je dostavljalo Ravnatelju, a za 2024. i Upravnom vijeću u skladu s propisima. Povjerenstvo za kvalitetu, između ostalog, nadzire kvalitetu zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa iz područja kvalitete zdravstvene zaštite, vodi registar zdravstvene ustanove o neželjenim ishodima liječenja te provodi kontrolu kvalitete medicinske dokumentacije. Imenuje ga Upravno vijeće i ima najmanje pet članova. Izvješća o svom radu za 2023. navedeno povjerenstvo je dostavljalo Ravnatelju te putem službene aplikacije nadležnom ministarstvu u skladu s propisima.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizirano je 70 radnih mjesta sa 128 izvršitelja, od čega 28 radnih mjesta sa 72 zdravstvena zaposlenika, 22 radna mjesta s 23 nezdravstvena i 20 radnih mjesta s 33 administrativno-tehnička zaposlenika. Koncem 2022. u Zavodu je bilo 89 zaposlenika, od kojih 51 zdravstvenih, 23 administrativno-tehničkih i 15 nezdravstvenih zaposlenika. Koncem 2023. bilo je 84 zaposlenika, od kojih 46 zdravstvenih (42 na neodređeno i 4 na određeno radno vrijeme), 23 administrativno-tehničkih i 15 nezdravstvenih zaposlenika. Radna mjesta zdravstvenih zaposlenika popunjena su 63,9 %, radna mjesta administrativno-tehničkih zaposlenika 69,7 %, a radna mjesta nezdravstvenih zaposlenika 65,2 % u odnosu na sistematizirana.

Minimalni normativi i standardi u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti kojima moraju udovoljavati zdravstvene ustanove određeni su Pravilnikom o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti (Narodne novine 52/20). Zavodi su morali uskladiti svoj rad u pogledu radnika s odredbama navedenog Pravilnika do 7. svibnja 2021., a u pogledu medicinsko-tehničke opreme u roku od tri godine od dana stupanja na snagu Pravilnika, odnosno do 7. svibnja 2023. Prema obrazloženju Zavoda zgrade u kojima se obavljala djelatnost Zavoda u Sisku, Petrinji i Glini uništene su u potresu 29. prosinca 2020. U dva obnovljena prostora, u Sisku i Glini, Zavod se vratio u 2024. te je u tijeku priprema dokumentacije potrebne za usklađenje minimalnih normativa i standarda u pogledu prostora, radnika i medicinsko-tehničke opreme s navedenim Pravilnikom.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu.

Tablica broj 1

Opći pokazatelji o Zavodu

Redni broj	Naziv pokazatelja	2022.	2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
I.	Broj zaposlenih na 31. prosinca			
1.	Ukupan broj zaposlenih (1.1.+1.2.+1.3.+1.4.)	89	84	94,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	46	42	91,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	46	42	91,3
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	0	0	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	5	4	80,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	23	23	100,0
1.4.	Nezdravstveni djelatnici ¹	15	15	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	38	37	97,4
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	47	45	95,7
1.7.	Broj djelatnika koji se financira iz ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje ²	4	2	50,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	12	10	84,6
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita ³ – broj stanovnika 172 439	4	4	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata ⁴ – broj školske djece i studenata 14 363	5	3	60,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	2	2	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100,0

¹ djelatnici Službe za zdravstvenu ekologiju i Službe za školsku i sveučilišnu medicinu (tehničari, inženjeri kemije, inženjeri prehrambene tehnologije, biolog, socijalni radnik, psiholog)

² pripravnici

³ u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite ugovoren je jedan liječnik epidemiolog za službu pripravnosti

⁴ do sredine siječnja 2023. bilo je ugovoreno pet timova, od sredine siječnja 2023. četiri tima, a od studenoga 2023. tri tima

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđen je 21 tim u Zavodu (17 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i četiri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti). Početkom 2023. bilo je ugovoreno 15 timova, a koncem 2023. je bilo ugovoreno 13 timova odnosno osam manje od utvrđenih navedenom Mrežom (po jedan tim manje ugovoren je u Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, Djelatnosti javnog zdravstva te Djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom, četiri tima su manje ugovorena u Djelatnosti zdravstvene zaštite školske djece i studenata dok tim u Djelatnosti zdravstvene ekologije nije ugovoren). 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 liječnik epidemiolog koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren, a službu pripravnosti na razini Županije obavljaju četiri liječnika naizmjenično. Poslove zdravstvene ekologije, za koje s HZZO-om nije ugovoren tim, obavlja Služba za zdravstvenu ekologiju, a financiraju se od obavljanja usluga na tržištu i iz proračuna Županije (županijski program mjera zaštite pučanstva). Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđen je 21 tim, odnosno isti broj timova kao prema prethodno važećoj Mreži javne zdravstvene službe.

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama Zavoda. U 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o korištenju službenih mobilnih uređaja, Pravilnik o korištenju službenih računala, Pravilnik o zaštiti osobnih podataka i Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe. Donesen je registar rizika te pisane procedure i upute kojima su detaljnije razrađeni ključni procesi u vezi sa stvaranjem ugovornih obveza, zaprimanjem i provjerom računa te pravovremenim plaćanjem, naplatom prihoda, izdavanjem i obračunom putnih naloga te blagajničkim poslovanjem (Uputa izdavanja i obračunavanja putnih naloga, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura stvaranja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Procedura naplate prihoda). Zavod posluje preko vlastitog žiroračuna, a programsku podršku riznice Županije koristi za planiranje i ostvarenje financijskih sredstava.

Zavod provodi samoprocjenu funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola davanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Ravnatelj je za 2023. sastavio i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Obrazac 1.b) uz koju je priložen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Utvrđene slabosti i nepravilnosti na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti odnose se na područje javne nabave i upravljanja imovinom. Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti za narednu godinu utvrđene su potrebne aktivnosti, očekivani rokovi otklanjanja nepravilnosti te su imenovane osobe odgovorne za njihovo otklanjanje.

Za otklanjanje nepravilnosti u području javne nabave je navedeno da će u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ažurirati podatke prema propisima o javnoj nabavi (očekivani rok otklanjanja nepravilnosti siječanj 2024.), za područje upravljanja imovinom da će za nekretnine koje su navedene u popisu imovine Zavoda, a u zemljišnim knjigama su u vlasništvu Županije (osnivača) i za koje nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzeti aktivnosti za prijenos i uknjižbu prava vlasništva, a za nekretnine za koje nije utvrđena namjena ili nisu u funkciji (stradale u potresu) provesti će se obnova (očekivani rok otklanjanja nepravilnosti prosinac 2024.).

Etičkim kodeksom koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda utvrđena su temeljna etička načela kojih su se zaposlenici obvezni pridržavati odnosno načela i pravila dobrog ponašanja u profesionalnim i međuljudskim odnosima. Zavod je imenovao etičko povjerenstvo od pet članova i pet zamjenika članova te povjerenika za etiku. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Imenovana je povjerljiva osoba i zamjenik povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti koja je zadužena zaprimati obavijesti o nepravilnostima, bez odgode poduzeti radnje iz svoje nadležnosti za zaštitu prijavitelja, poduzeti radnje radi ispitivanja nepravilnosti te obavljati ostale propisane zadaće. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti.

Upravno vijeće donijelo je u veljači 2012. Pravilnik o unutarnjem nadzoru u Zavodu kojim je uređen način provođenja unutarnjeg nadzora, tijela za provođenje nadzora, njihov način i djelokrug rada i vrste unutarnjeg nadzora (redoviti odnosno kontinuirani nadzor, periodični nadzor i izvanredni nadzor). Redoviti odnosno kontinuirani nadzor se obavlja kroz kraće vremensko razdoblje (tjedno, mjesečno, tromjesečno), a obavljaju ga voditelji organizacijskih jedinica i to nad radom odsjeka jednom mjesečno, a nad radom službe jednom u tri mjeseca. Periodični nadzor (dva puta godišnje) i izvanredni nadzor nad radom organizacijskih jedinica Zavoda i zdravstvenih zaposlenika obavlja komisija za unutarnji nadzor (tri člana) koju imenuje ravnatelj na vrijeme od četiri godine. Sastavljen je godišnji plan i program rada komisije za unutarnji nadzor za 2023., te je dostavljen Ministarstvu zdravstva u propisanom roku. U skladu s Godišnjim programom provedbe unutarnjeg nadzora, navedena komisija je provela u 2023. unutarnji nadzor o čemu su sastavljena izvješća koja su dostavljana Upravnom i Stručnom vijeću. Unutarnjim nadzorom u 2023. nisu utvrđene nepravilnosti.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Na temelju Suglasnosti na način uspostave unutarnje revizije, koju je donijelo Ministarstvo financija u veljači 2018., Županija je u ožujku 2018. donijela Odluku o osnivanju Zajedničke jedinice za unutarnju reviziju u području zdravstva Županije, kojom je određeno da će Zajednička jedinica za unutarnju reviziju u području zdravstva provoditi unutarnju reviziju za zdravstvene ustanove na području Županije. U veljači 2023. zdravstvene ustanove na području Županije zaključile su sporazum, kojim je, između ostalog, uređena provedba poslova unutarnje revizije te ovlasti, odgovornosti i izvješćivanje o provedbi revizije. U 2023. i prethodnih godina u Zavodu nije obavljena unutarnja revizija.

U 2023. nije provedena kontrola HZZO-a. Prema dostavljenom izvješću redovna i sveobuhvatna kontrola je provedena u 2018. Predmet kontrole je bila kontrola poštivanja ugovornih obveza u 2018. i to do kolovoza 2018. Izrečena je jedna mjera, opomena za povredu i dan zahtjev (Zavod na računima za provedenu zdravstvenu zaštitu može obračunati isključivo ugovorene te stvarno provedene postupke).

U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22) Zavod je na svojim mrežnim stranicama objavio, između ostalog, opće akte, financijske izvještaje s bilješkama, financijski plan i program rada te njihovo izvršenje, natječajnu dokumentaciju za radna mjesta i odluke o odabiru kandidata, kontakte zaposlenih, osobe za informiranje i prijavu nepravilnosti, obavijesti pacijentima, podatke o trošenju sredstava te druga priopćenja za javnost. Imenovana je osoba za zaštitu osobnih podataka i službenik za informiranje. Sastavljeno je te je u propisanom roku predano nadležnom tijelu Godišnje izvješće o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023. Prema navedenom Izvješću bilo je pet zahtjeva za pristup informacijama.

Zavod koristi informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni integrirani poslovni aplikacijski sustavi za računovodstveno-financijsko poslovanje, skladišno i materijalno knjigovodstvo te ispostavljanje računa, zdravstveno i uredsko poslovanje, informacijski sustav kojeg koriste ordinacije školske i sveučilišne medicine za preventivno odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu djece i studenata. Nadalje, koristi informacijski sustav za evidenciju cijepljenja te zajednički nacionalni program za narudžbu i distribuciju cjepiva i program za Službu za medicinsku mikrobiologiju i parazitologiju s povezivanjem na centralni upravljački sustav. Za planiranje i ostvarenje financijskih sredstava Zavod koristi dio informacijskog sustava riznice Županije, a plaća se obračunava putem Centraliziranog obračuna plaća (COP). U ambulantama školske i sveučilišne medicine za djelatnost preventivno-odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata te u Službi za medicinsku mikrobiologiju i parazitologiju (za zaprimanje uputnica i izdavanje nalaza) koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine. Tijekom 2023. doneseno je sedam izmjena i dopuna financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 3.475.944,00 eura, rashodi u iznosu od 3.767.934,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 291.990,00 eura. Zadnjim izmjenama i dopunama Financijskog plana, koje su donesene u prosincu 2023., prihodi su planirani u iznosu od 3.413.773,29 eura, što je 62.170,71 eura ili 1,8 % manje od planiranih Financijskim planom, rashodi u iznosu od 4.135.322,78 eura, što je 367.388,78 eura ili 9,8 % više od planiranih Financijskim planom te je planirano korištenje cjelokupnog viška prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 721.549,49 eura. Vrijednosno značajnije povećanje u odnosu na Financijski plan odnosi se na rashode za zaposlene za 329.449,55 eura ili 17,6 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine za 56.021,39 eura ili 21,3 %. Podaci iz Financijskog plana Zavoda za 2023. usklađeni su s podacima iz proračuna Županije za 2023.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.097.236,00 eura ili 61,4 % te od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (vlastiti prihodi) u iznosu od 839.836,90 eura ili 24,6 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 2.232.306,55 eura ili 54,0 %, materijalne rashode u iznosu od 1.571.227,42 eura ili 38,0 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 319.168,39 eura ili 7,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema projekcijama za sljedeće dvije godine, za 2024. i 2025., planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 3.626.226,00 eura.

Financijski plan za 2023. i njegove izmjene sadrže opći i poseban dio te obrazloženje općeg i posebnog dijela. Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda te podatak o prijenosu viška prihoda iz prethodnih godina. Obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje programa dano kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz godišnjeg plana rada. Dana je procjena potrebnih sredstava za program unaprjeđenja i očuvanja zdravlja, program javnih potreba u zdravstvu i program minimalni financijski zdravstveni standard.

Upravno vijeće je u ožujku 2023. usvojilo Plan rada i plan razvoja Zavoda za 2023., koji sadrži opis plana rada i razvoja po djelatnostima Zavoda te ostale ciljeve i zadatke koji se odnose na rad i razvoj Zavoda. Navedenim Planom rada i planom razvoja Zavoda planirana je nabava, rekonstrukcija i modernizacija medicinske opreme, nabava informatičke opreme i nabava novih vozila radi povećanja mobilnosti i dostupnosti Službe za epidemiologiju. Nadalje, planirano je praćenje kretanja zaraznih bolesti i njihov nadzor, povećanje broja pregleda osoba pod zdravstvenim nadzorom, monitoring nad provedbom mjera dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije te monitoring nad aktivnosti prirodnih žarišta, stručni nadzor nad populacijom komaraca, provedba nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke i raka debelog crijeva, sistematski pregledi i cijepljenja djece, prevencija bolesti ovisnosti kod djece i mladeži te druge aktivnosti.

Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo Izvješće o radu ravnatelja i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023. sadrži propisane podatke i obrazloženja za opći i posebni dio.

Također, Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo i Godišnje izvješće o radu i financijskom poslovanju Zavoda za 2023., koje sadrži: Izvješće o financijskom poslovanju (pokazatelje financijskog poslovanja, obrazloženje pokazatelja i financijskog rezultata, odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda te analitički prikaz prihoda, rashoda, potraživanja i obveza), Izvješće o provedenim aktivnostima po djelatnostima te podatke o broju djelatnika u odnosu na prethodnu godinu uz kvalifikacijsku i obrazovnu strukturu. Prema podacima Zavoda ostvareni su planirani ciljevi iz Plana rada i razvoja Zavoda za 2023. Prema Izvješću o financijskom poslovanju Zavoda, prihodi su u 2023. ostvareni u iznosu od 2.923.362,45 eura, što je 490.410,84 eura ili 14,4 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 2.899.823,21 euro što je 1.235.499,57 eura ili 29,9 % manje od planiranih. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 23.539,24 eura. Prihodi su ostvareni manje najvećim dijelom zbog manje ostvarenih prihoda od testiranja na COVID-19 na temelju ugovora s HZZO-om, a rashodi zbog manjih rashoda za nabavu laboratorijskog materijala za testiranje na COVID-19.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.923.362,45 eura, što je 635.061,66 eura ili 17,8 % 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 627.671,80 eura ili 25,5 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 2

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	254.393,25	202.745,24	79,7
2.	Prihodi od imovine	54,64	162,49	297,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	197.430,47	144.089,77	73,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	648.418,52	744.846,52	114,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.457.750,84	1.830.079,04	74,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	281,64	1.393,16	494,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	94,75	46,23	48,8
	Ukupni prihodi	3.558.424,11	2.923.362,45	82,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.830.079,04 eura ili 62,6 % te prihodi od pruženih usluga u iznosu od 744.846,52 eura ili 25,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 202.745,24 eura. Odnose se na sredstva iz Interreg IPA Programa prekogranične suradnje Hrvatska-Bosna i Hercegovina-Crna Gora 2014. – 2020. u iznosu od 109.582,79 eura za provedbu projekta Javnozdravstvena spremnost za epidemije i vanredne situacije koje prelaze granice države (ERI-Health), prihod od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za podmirenje potpore za pripravništvo u javnim službama u iznosu od 38.526,96 eura, sredstva Ministarstva zdravstva za provedbu projekta Kako reći ovisnosti ne (KRON) u iznosu od 33.180,70 eura temeljem Ugovora o dodjeli financijskih sredstava zaključenog između Ministarstva zdravstva i Zavoda u ožujku 2023. te na refundaciju novčanih sredstava isplaćenih za sudske presude za razliku plaće zbog neuvećanja osnovice za 6,0 % u 2016. u javnim službama u iznosu od 21.454,79 eura. Sredstva u iznosu od 109.582,79 eura ostvarena su temeljem zaključenog ugovora između Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije i JZU Instituta za javno zdravstvo Republike Srpske (vodeći partner u projektu) iz siječnja 2021. i dodatka navedenom ugovoru iz ožujka 2023. te partnerskog sporazuma zaključenog između JZU Instituta za javno zdravstvo Republike Srpske, Instituta za javno zdravlje Crne Gore i Zavoda iz veljače 2021.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su iznosu od 144.089,77 eura. Vrijednosno su značajniji prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 142.859,02 eura (od HZZO-a u iznosu od 127.881,14 eura i od privatnih osiguravatelja u iznosu od 14.977,88 eura).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima iznose 744.846,52 eura, a odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su obavljanjem zdravstvenih usluga pravnim osobama i građanima u iznosu od 492.117,88 eura (zdravstveni pregledi osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, usluge mikrobiološkog laboratorija i parazitologije), usluga iz područja zdravstvene ekologije u iznosu od 119.400,10 eura (analiza ispravnosti vode, predmeta i hrane, praćenje koncentracije peludi u zraku, sanitarni nadzor i drugo), tečajeva higijenskog minimuma u iznosu od 58.733,40 eura, usluga dezinfekcije, dezinskcije i deratizacije u iznosu od 50.147,58 eura te usluga u vezi s implementacijom sustava samokontrole i kontrole kojom se osigurava neškodljivost hrane (HACCP sustav) u iznosu od 9.524,50 eura. Obavljene usluge na temelju kojih su ostvareni vlastiti prihodi obračunavane su prema cjenicima iz prosinca 2022. koje je donio ravnatelj (Cjenik Službe za epidemiologiju, Cjenik stručnih usluga za implementaciju HACCP sustava, Cjenik tržišnih usluga Službe za medicinsku mikrobiologiju i parazitologiju i Cjenik Službe za zdravstvenu ekologiju) i Odluci o cijeni analize bunarske vode koju je ravnatelj donio u rujnu 2023. Cjenikom tržišnih usluga Službe za medicinsku mikrobiologiju i parazitologiju određuje se cijena usluga i dijagnostičkih pretraga koje se pružaju osobama koje ne mogu dokazati status osigurane osobe i onima kojima se navedene usluge pružaju na njihov osobni zahtjev izvan redovnog sustava zdravstvene zaštite. Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19. Cijene su utvrđene u rasponu od 13,27 eura do 66,36 eura, ovisno o vrsti testiranja (brzi test 13,27 eura, brzi test s prijevodom nalaza na engleski ili njemački jezik 14,60 eura, serološki test 17,73 eura, PCR test 59,73 eura i PCR test s prijevodom nalaza na engleski ili njemački jezik 66,36 eura). U okviru prihoda od pruženih usluga, temeljem navedenog cjenika, prihodi od testiranja na bolest COVID-19 ostvareni su u iznosu od 2.605,35 eura.

Upravno vijeće donijelo je u 2019. Pravilnik o ostvarivanju i korištenju vlastitih prihoda Zavoda za javno zdravstvo Sisačko-moslavačke županije. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su vlastiti prihodi i njihovo korištenje (za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima na temelju kojih su vlastiti prihodi ostvareni, pokriva rashoda zajedničkih službi i podmirenje rashoda redovite djelatnosti). Spomenuti Pravilnik usklađen je s aktom Županije o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda iz studenoga 2020. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023. proračunski korisnici vlastite i namjenske prihode nisu obvezni uplaćivati u proračun sve do uvođenja jedinstvenog računa za sva plaćanja (riznica Županije). Ostvarenje i trošenje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika iskazuju se tromjesečno u proračunu kroz realizaciju vlastitih izvora.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 1.830.079,04 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.643.937,25 eura te na prihode iz proračuna Županije u iznosu od 186.141,79 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su na temelju Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 986.198,92 eura, Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (usluge Službe za mikrobiologiju i parazitologiju) u iznosu od 562.979,06 eura, Odluke o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama (Narodne novine 65/23) u iznosu od 54.245,72 eura, Ugovora i dodataka Ugovoru o provođenju posebnog programa javnozdravstvene gerontologije u iznosu od 28.966,80 eura te na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20) u iznosu od 11.546,75 eura.

Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, iz veljače 2018. te dodacima navedenom Ugovoru uređena su međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (četiri tima u okviru kojih se financira i pripravnost jednog liječnika epidemiologa), preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata (do sredine siječnja 2023. ugovoreno je pet timova, od sredine siječnja 2023. četiri tima te od studenoga 2023. tri tima), djelatnosti javnog zdravstva (jedan tim) te zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti (dva tima). Ugovoreni limit za 2023. iznosio je 997.871,87 eura, a HZZO je Zavodu doznačio mjesečne iznose u rasponu od 72.506,61 euro do 90.257,60 eura (mjesečni iznosi razlikuju se najvećim dijelom zbog promjene cijene zdravstvene zaštite, promjene broja timova i broja školske djece i studenata). Prema podacima iz poslovnih knjiga, Zavod je HZZO-u u 2023. za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ispostavio račune u iznosu od 1.006.303,51 euro. Potraživanja Zavoda početkom 2023. iznosila su 81.475,86 eura, što zajedno s ispostavljenim računima iznosi 1.087.779,37 eura. U skladu sa zaključenim ugovorom, HZZO je Zavodu do konca 2023. doznačio sredstva u iznosu od 986.198,92 eura te stanje potraživanja Zavoda koncem godine iznosi 101.580,45 eura. Navedena potraživanja nisu priznata u potpunosti, odnosno priznata su u iznosu od 89.103,80 eura, zbog razlike između ugovorenih iznosa mjesečnih limita i doznačenih sredstava, koju je Zavod uočio i o čemu je obavijestio HZZO. Navedene razlike nastale su jer dodaci Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja nakon potpisa u HZZO-u dolaze Zavodu sa zakašnjenjem.

Zavod je s HZZO-om usuglasio da će se korekcije nepriznatog iznosa izraditi u 2024.

Ugovorom o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite, iz lipnja 2020., te dodacima navedenom Ugovoru za djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom (tri tima) ugovoren je maksimalni iznos novčanih sredstava (limit) za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. u iznosu od 419.824,58 eura. Nadalje, određeno je da će Zavod račune za pruženu zdravstvenu zaštitu s pripadajućom dokumentacijom dostavljati nadležnoj područnoj službi HZZO-a u roku od pet dana od pružene zdravstvene zaštite, a HZZO će, ako je suglasan sa svim stavkama računa, platiti račune u roku od 60 dana od dana njihovog zaprimanja u nadležnoj područnoj službi HZZO-a. Prema odluci Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2023. odobrena su dodatna sredstva kao razlika između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa u iznosu od 73.323,82 eura te ukupno ugovoreni limit za 2023. iznosi 493.148,40 eura. Prema zapisniku o usklađenju računa za izvršene zdravstvene usluge specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za 2023., iz siječnja 2024., ugovorena sredstva iznose 493.148,40 eura, fakturirane su usluge u iznosu od 552.181,23 eura te je ostvarena razlika koja se odnosi na više izvršene usluge u odnosu na ugovoreno u iznosu od 59.032,83 eura. Račune u navedenom iznosu HZZO nije priznao.

Temeljem ugovora o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite i dodataka navedenom ugovoru, ostvareni su, između ostalog, prihodi od testiranja na bolest COVID-19 u iznosu 217.129,22 eura. Cijene navedenih testiranja su u skladu s Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23). Navedeni prihodi i prihodi od testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 2.605,35 eura koji su evidentirani u okviru prihoda od pruženih usluga (na temelju Cjenika tržišnih usluga Službe za medicinsku mikrobiologiju i parazitologiju) čine ukupan iznos prihoda od testiranja na bolest COVID-19 u 2023. u iznosu od 219.734,57 eura.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni su u iznosu od 186.141,79 eura, a odnose se na decentralizirana sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 133.359,00 eura, doznačena sredstva za pomoć nakon potresa u iznosu od 37.664,15 eura na temelju zahtjeva Zavoda i prihode u iznosu od 15.118,64 eura na temelju zaključenog Sporazuma o financiranju iz veljače 2023. kojim je utvrđen način korištenja financijskih sredstava iz Programa javnih potreba u zdravstvu Sisačko-moslavačke županije za 2023.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.899.823,21 euro, što je 92.967,75 eura ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno više su ostvareni rashodi za zaposlene za 258.720,21 euro ili 14,6 % zbog povećanja iznosa osnovice za obračun plaće zaposlenih u javnim službama te povećanja naknada i dodataka na plaću utvrđenih kolektivnim ugovorom, dok su znatno manje ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 191.316,18 eura ili 49,9 %.

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	1.768.366,82	2.027.087,03	114,6
2.	Materijalni rashodi	833.361,96	674.474,24	80,9
3.	Financijski rashodi	4.856,84	4.284,93	88,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.177,59	0,00	-
5.	Ostali rashodi	1.433,41	1.698,85	118,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	383.594,34	192.278,16	50,1
	Ukupni rashodi	2.992.790,96	2.899.823,21	96,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	3.558.424,11	2.923.362,45	82,2
	Višak prihoda	565.633,15	23.539,24	4,2

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 2.027.087,03 eura ili 69,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 674.474,24 eura ili 23,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 2.027.087,03 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.684.890,22 eura, doprinose na plaće u iznosu od 271.564,75 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 70.632,06 eura (božićnica, naknada za korištenje godišnjeg odmora, jubilarne nagrade, naknada za bolest i invalidnost, pomoć za smrtni slučaj zaposlenika ili članova obitelji, otpremnina i dar djeci zaposlenika). Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 1.670.571,27 eura (plaće za zaposlene u iznosu od 1.574.534,50 eura, plaće za rad na projektima i programima u iznosu od 47.947,38 eura, vježbenike u iznosu od 43.307,33 eura i po sudskim presudama u iznosu od 4.782,06 eura) i prekovremeni rad u iznosu od 14.318,95 eura. U skladu s propisima u 2023. za dva zaposlenika su dana odobrenja za obavljanje zdravstvene djelatnosti u drugim zdravstvenim ustanovama s kojima su prethodno zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama. Plaće i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni u skladu s propisima i unutarnjim aktima Zavoda.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 674.474,24 eura, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 300.101,26 eura, rashode za usluge u iznosu od 259.305,71 euro, naknade za prijevoz na posao i s posla, službena putovanja i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu od 61.908,23 eura i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 53.159,04 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za osnovni materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 217.450,95 eura (transportni mediji, testovi i potrošni materijal te laboratorijski plastični materijal u iznosu od 214.180,98 eura i lijekovi te pomoćni sanitetski materijal u iznosu od 3.269,97 eura), energiju u iznosu od 47.960,51 euro (najvećim dijelom odnosi se na motorni benzin i dizel gorivo u iznosu od 17.956,61 euro, električnu energiju u iznosu od 17.442,80 eura te plin u iznosu od 11.414,80 eura) i uredski materijal u iznosu od 18.105,87 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 58.128,19 eura (usluge tekućeg i investicijskog održavanja medicinske i druge opreme 31.887,24 eura, građevinskih objekata 13.779,38 eura i tekuće održavanje prijevoznih sredstava 12.461,57 eura), računalne usluge u iznosu od 52.315,93 eura, zakupnina za poslovne prostore u kojima Zavod obavlja djelatnost u iznosu od 37.588,63 eura, komunalne usluge u iznosu od 28.965,63 eura, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 22.391,96 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 21.883,32 eura te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 15.789,48 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge za rad po ugovorima o djelu u iznosu od 7.468,43 eura, odvjetničke i ostale pravne usluge u iznosu od 5.928,00 eura i usluge za rad po projektu usklađivanja sustava zaštite osobnih podataka u iznosu od 3.964,00 eura. U 2023. Zavod je s fizičkim osobama zaključio 36 ugovora o djelu od čega se 35 ugovora odnosi se na predsjedavanje ispitnoj komisiji i provjeri znanja polaznika tečaja o načinu i programu stjecanja potrebnih znanja o zdravstvenoj ispravnosti (higijenski minimum), a jedan ugovor o pružanju edukativne kampanje – projekt Kako reći ovisnosti ne (KRON).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja u iznosu od 28.121,63 eura, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.583,98 eura i troškove reprezentacije u iznosu od 6.981,63 eura. Naknada članovima Upravnog vijeća se isplaćuje mjesečno prema Odluci Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz listopada 2004. (u neto iznosu od 119,46 eura za predsjednika Upravnog vijeća i 92,91 euro za članove Upravnog vijeća).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 192.278,16 eura. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu tri osobna vozila u iznosu od 59.138,61 euro, laboratorijske opreme u iznosu od 42.797,03 eura, telefone i ostale komunikacijske uređaje u iznosu od 33.739,21 euro, uredske opreme i namještaja u iznosu od 25.416,51 euro te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja (uređenje poslovnih prostora) u iznosu od 9.241,30 eura.

Višak prihoda nad rashodima za 2023. ostvaren je u iznosu od 23.539,24 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 721.549,47 eura te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 745.088,71 euro. Izmjenama financijskog plana za 2024. planirano je korištenje cjelokupnog viška prihoda u iznosu od 745.088,71 euro. Prema podacima iz Polugodišnjeg izvješća o izvršenju financijskog plana za 2024., utrošen je dio viška prihoda u iznosu od 191.016,52 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 2.796.202,49 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.218.496,49	1.277.347,30	104,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	45.008,96	45.008,96	100,0
1.2.	Građevinski objekti	193.016,46	796.086,23	412,4
1.3.	Postrojenja i oprema	300.232,50	323.085,91	107,6
1.4.	Prijevozna sredstva	18.173,56	66.688,05	367,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	643.805,37	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	18.259,64	46.478,15	254,5
2.	Financijska imovina	1.526.550,16	1.518.855,19	99,5
2.1.	Novčana sredstva	995.157,41	980.907,93	98,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	6.780,04	5.768,21	85,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	3.756,80	3.756,80	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	520.187,88	527.841,10	101,5
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	668,03	581,15	87,0
	Ukupno imovina	2.745.046,65	2.796.202,49	101,9
3.	Obveze	286.049,23	253.094,49	88,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	257.023,07	253.094,49	98,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	29.026,16	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.458.997,42	2.543.108,00	103,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.745.046,65	2.796.202,49	101,9
	Izvanbilančni zapisi	291.650,22	302.711,90	103,8

U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata veća je za 603.069,77 eura ili 312,4 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja za 643.805,37 eura zbog knjigovodstvenog prijenosa vrijednosti imovine s računa imovine u pripremi na račun imovine u upotrebi. U okviru građevinskih objekata u 2023. u poslovnim knjigama je bila evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost pet objekata koji su u vlasništvu Županije i Grada Kutine u iznosu od 778.773,34 eura (u navedenoj vrijednosti je sadržana i vrijednost imovine koja je u siječnju 2023. knjigovodstveno prenesena s imovine u pripremi na imovinu u upotrebi), a koje Zavod koristi na temelju ugovora o zakupu ili korištenju. U 2024. u glavnoj knjizi je proveden ispravak knjiženja te je vrijednost navedenih objekata evidentirana na računu izvanbilančni zapisi (tuđa imovina dobivena na korištenje) u skladu odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Vrijednost prijevoznih sredstava veća je za 48.514,49 eura ili 267,0 % zbog nabavke tri službena vozila.

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 171.697,81 euro, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 75.352,17 eura te uređaje i opremu za ostale namjene u iznosu od 20.054,69 eura.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 46.478,15 eura najvećim dijelom odnosi se na ulaganje na tuđoj imovini u iznosu od 31.510,75 eura (ulaganje u dva objekta u vlasništvu Županije i jedne fizičke osobe zbog privremenog smještaja pojedinih Službi Zavoda nakon potresa u prosincu 2020.) i u računalne programe u iznosu od 7.367,78 eura. U 2023. Zavod u poslovnim knjigama nema iskazane zalihe materijala, proizvoda i robe. U 2024. Zavod je ustrojio analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) za obavljanje redovne djelatnosti po vrsti, količini i vrijednosti. Zalihe se vode po organizacijskim jedinicama (Službama) po stvarnoj vrijednosti. Rashodi za lijekove i drugi medicinski potrošni materijal evidentirani su u trenutku stvarnog utroška te su u poslovnim knjigama iskazani podaci o vrijednosti zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i za preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine, pedijatrijskim ordinacijama i drugima). Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, kvartalno se naručuju cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi pomoćna evidencija narudžbi, distribucije i utroška cjepiva, s podacima o količinama, ali bez navedenih cijena (vrijednosti). Kontrolu i nadzor nad distribucijom i potrošnjom svih obveznih cjepiva provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, na temelju mjesečnih i godišnjeg izvješća, koje je Zavod u 2023. sastavio i dostavio Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 2 329 doza, primljene su 17 794 doze, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 16 319 doza, otpisane su 146 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 3 658 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 23 110 doza, primljeno je 5 860 doza, ukupno su utrošene 842 doze, otpisane su 17 328 doza te se koncem godine na zalihi nalazi 10 800 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod. Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira županijskim zavodima za javno zdravstvo prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 96,5 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 9,5 %, a u 2023. ukupno 14,4 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon Odluke o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 (Narodne novine 51/23) koju je u svibnju 2023. donijela Vlada Republike Hrvatske. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo. U 2023. i u prijašnjim razdobljima, za promet zalihama cjepiva koje Zavod besplatno dobiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te koristi za obavljanje djelatnosti i distribuciju drugima, Zavod vodi pomoćnu evidenciju o primljenim i utrošenim količinama/dozama cjepiva. Uz dostavu cjepiva Zavod ne dobiva podatke o njihovim vrijednostima od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo zbog čega vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iskazana su u iznosu od 597.796,93 eura (prije ispravka vrijednosti potraživanja). Potraživanja nakon ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu od 63.606,47 eura iznose 534.190,46 eura. U odnosu na 2022. ukupna potraživanja su veća za 16.917,19 eura ili 2,9 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 344.514,96 eura, od pruženih usluga u iznosu od 181.558,04 eura i za prihode od dopunskog osiguranja u iznosu od 54.756,75 eura. Prema analitičkim podacima Bilance stanja na dan 31. prosinca 2023., dospjela potraživanja iznose 229.682,56 eura.

Ravnatelj je u ožujku 2021. donio Proceduru naplate prihoda Zavoda za javno zdravstvo Sisačko-moslavačke županije kojom su utvrđene, između ostalog, mjere naplate prihoda, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate te praćenje naplate po poduzetim mjerama. Zavod je tijekom 2023. u skladu s navedenom Procedurom provodio mjere naplate potraživanja upućivanjem opomena za plaćanje, provođenjem ovrha i telefonskim kontaktiranjem. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2024.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 321.597,19 eura ili 60,2 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2023. iznose 253.094,49 eura, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 32.954,74 eura ili 11,5 %. U cijelosti se odnose na obveze za rashode poslovanja. Vrijednosno su značajnije obveze za zaposlene u iznosu od 175.274,42 eura (od čega se 173.232,92 eura odnosi na plaću za prosinac 2023.), za materijalne rashode u iznosu od 40.169,39 eura te ostale tekuće obveze u iznosu od 37.210,80 eura (koje se najvećim dijelom odnose na obveze za predujmove za zdravstvene preglede osoba pod zdravstvenim nadzorom u iznosu od 27.266,39 eura). Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, koncem godine Zavod nema dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iznose 302.711,90 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na izdane instrumente osiguranja plaćanja za uredno ispunjenje ugovornih obveza u iznosu od 270.858,07 eura i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u iznosu od 31.839,83 eura (naknada štete zbog neispunjenja ugovornih obveza).

Projekti financirani u 2023.

Zavod je od siječnja 2021. do studenoga 2024. provodio projekt Javnozdravstvena pripravnost za epidemije i izvanredne situacije koje prelaze granice država (ERI-Health). Ugovor o provedbi projekta zaključili su 15. siječnja 2021. Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije i JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske (vodeći partner u projektu). Partnerski sporazum zaključili su u veljači 2021. JZU Institut za javno zdravstvo Republike Srpske, Zavod i Institut za javno zdravlje Crne Gore (partneri u projektu). Trajanje projekta je predviđeno do 14. siječnja 2023., a ukupni proračun ugovoren je u iznosu od 999.329,54 eura, od čega se na Zavod odnosi 354.567,18 eura (dio financiran iz EU sredstava, odnosno 85,0 % iznosi 301.382,10 eura, a nacionalni dio 53.185,08 eura, odnosno 15,0 %). U ožujku 2023. zaključen je dodatak ugovoru o provedbi projekta kojim je produženo trajanje projekta do 14. studenoga 2023., te ukupni proračun projekta za razdoblje od 15. siječnja 2021. do 14. studenoga 2023. iznosi 1.094.849,44 eura, od čega se na Zavod odnosi 381.567,13 eura (dio financiran iz EU sredstava iznosi 324.332,06 eura, a nacionalni dio 53.185,08 eura). Prihvatljivi troškovi projekta ostvareni su u iznosu od 379.774,14 eura, neprihvatljivi u iznosu od 32,88 eura te iznos koji nije ostvaren iznosi 1.760,11 eura. Ukupni rashodi projekta (koji se odnose na Zavod) od početka projekta do konca 2023. ostvareni su u iznosu od 372.041,70 eura te u 2024. u iznosu od 7.732,44 eura (ukupno 379.774,14 eura). U 2023. rashodi su ostvareni u iznosu od 50.040,70 eura. Ukupni prihodi projekta (koji se odnose na Zavod) od početka projekta do konca 2023. ostvareni su u iznosu od 358.278,86 eura te u 2024. u iznosu od 21.495,28 eura (ukupno 379.774,14 eura). U 2023. prihodi su ostvareni u iznosu od 109.582,79 eura.

Zavod tijekom 2023. provodi projekt Kako reći ovisnosti ne (KRON). Sredstva za navedeni projekt ostvarena su u iznosu od 33.180,70 eura temeljem Ugovora o dodjeli financijskih sredstava zaključenog između Ministarstva zdravstva i Zavoda u ožujku 2023.

Davatelj financijskih sredstava (Ministarstvo zdravstva) financira projekt u skladu s Odlukom o raspodjeli financijskih sredstava za treću godinu provedbe programa zdravstvenih organizacija u suradnji s udrugama u Republici Hrvatskoj u okviru raspoloživih sredstava iz dijela prihoda od igara na sreću u području prevencije ovisnosti i suzbijanja zlouporabe droga za 2023. godinu (ožujak 2023.). Razdoblje provedbe programa je najdulje 12 mjeseci, od 1. siječnja 2023., a rashodi su u 2023. ostvareni u iznosu od 33.180,70 eura, odnosno u visini ostvarenih prihoda.

Javna nabava

Zavod je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o jednostavnoj nabavi (svibanj 2017. i siječanj 2023.) koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda.

Prema odredbama Pravilnika o jednostavnoj nabavi postupak jednostavne nabave za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 9.290,00 eura, naručitelj provodi izdavanjem narudžbenice ili sklapanjem ugovora na temelju zaprimljene ponude jednog gospodarskog subjekta. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 66.360,00 eura, Zavod provodi na način da poziv za dostavu ponuda upućuje na adresu najmanje tri gospodarska subjekta na način koji omogućuje dokazivanje da je poziv zaprimljen od strane gospodarskog subjekta (dostavnica, povratnica, izvješće o uspješnom slanju telefaksom i potvrda *e-mailom*). Iznimno, poziv se može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, isključiva prava prodaje, zdravstvene, javnobilježničke i odvjetničke usluge, usluge obrazovanja i vještaka, hotelske usluge i drugo) te u drugim slučajevima. Odabir ponude provodi se po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude. Postupak nabave usluga, roba i radova provodi stručno povjerenstvo za jednostavnu nabavu koje imenuje ravnatelj Zavoda. Zavod nabavu provodi zaključenjem ugovora o nabavi. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura mora biti usklađena s Planom nabave. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti manje od 2.650,00 eura može se provoditi neovisno o tome jesu li nabave tih roba, usluga i radova predviđene u Planu nabave Zavoda.

Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave dva zaposlenika Zavoda imaju važeći certifikat u području javne nabave. U skladu s odredbama članka 80. Zakona o javnoj nabavi na mrežnim stranicama Zavoda objavljena je Obavijest o nepostojanju sukoba interesa.

Upravno vijeće Zavoda usvojilo je u listopadu 2022. Plan nabave za 2023., a tijekom godine doneseno je devet izmjena i dopuna Plana nabave. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.259.629,69 eura bez PDV-a, od čega se 118 postupaka odnosi na jednostavnu nabavu procijenjene vrijednosti od 861.040,45 eura, tri postupka na javnu nabavu procijenjene vrijednosti od 349.167,08 eura te pet postupaka izuzeta od primjene Zakona o javnoj nabavi procijenjene vrijednosti u iznosu od 49.422,16 eura. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen u EOJN RH.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 643.610,36 eura bez PDV-a. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora za nabavu robe u iznosu od 74.513,53 eura bez PDV-a. Na jednostavnu nabavu odnosi se 569.096,83 eura bez PDV-a, od čega za robe u iznosu od 304.133,96 eura i usluge u iznosu od 244.435,01 euro te robe koje su u vezi s financiranjem iz sredstava Europske unije u iznosu od 20.527,86 eura.

Revizijskim postupcima provjereno je deset postupaka jednostavne nabave ugovorene vrijednosti u iznosu od 133.148,83 eura bez PDV-a te dva otvorena postupka javne nabave ugovorene vrijednosti u iznosu od 91.265,63 eura bez PDV-a. U 2023. Zavod je nabavio pomoćni i sanitetski materijal u iznosu od 1.961,15 eura te lijekova u iznosu od 1.308,82 eura. Postupci nabave obuhvaćeni revizijskim uzorkom provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 2. rujna 2024. do 7. veljače 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
4. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
5. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
6. Zakon o 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 pravu na pristup informacijama
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
13. Zakon o javnoj nabavi

14. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
19. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
20. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (ožujak 2010., siječanj 2011., listopad 2011., ožujak 2013., veljača, ožujak i kolovoz 2014., kolovoz 2016., srpanj i listopad 2017., svibanj 2020., ožujak, svibanj, studeni i prosinac 2023.)
21. Pravilnik o jednostavnoj nabavi
22. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
23. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
24. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
25. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
26. Odluka o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19
27. Odluka o isplati privremenog dodatka na plaću državnim službenicima i namještenicima te službenicima i namještenicima u javnim službama
28. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
29. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
30. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
31. Statut.

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 te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata.

Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani 2023. te javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na rashode za zaposlene i javnu nabavu.

1. Rashodi za zaposlene

- 1.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.027.087,03 eura i čine 69,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.684.890,22 eura, doprinose na plaće u iznosu od 271.564,75 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 70.632,06 eura. U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 14.318,95 eura. Prema evidenciji prekovremenog rada 16 zaposlenika (jedanaest nezdravstvenih i pet zdravstvenih) je ostvarilo ukupno 1 107 prekovremenih sati rada, od čega je prekovremeni rad za tri nezdravstvena zaposlenika trajao u rasponu od 14 do 86 sata više od godišnje dozvoljenih 180 sati po zaposleniku. Za prekovremeni rad izdani su nalozi, sastavljena izvješća o obavljenim poslovima, a za prekovremeni rad duži od godišnje dozvoljenih sati pribavljene su privole zaposlenika.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 2., 3. i 4. Zakona o radu, u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad), a iznimno, ako priroda prijeke potrebe onemogućava poslodavca da prije početka prekovremenog rada uruči radniku pisani zahtjev, usmeni zahtjev poslodavac je dužan pisano potvrditi u roku od sedam dana od dana kada je prekovremeni rad naložen. Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad sto osamdeset sati godišnje. Odredbom članka 49. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja propisano je da će se osnovna plaća radniku uvećati, između ostalog, za prekovremeni rad za 50,0 %. Prekovremenim radom smatra se svaki sat rada duži od predviđenog rada utvrđenog dnevnim rasporedom rada, kao i svaki sat rada duži od redovnog mjesečnog fonda radnih sati. Redovni mjesečni fond radnih sati su sati koje radnik treba odraditi u tekućem mjesecu na bazi 40-satnog radnog tjedna. Mjesečni fond radnih sati tvori umnožak radnih dana u tekućem mjesecu s osam sati.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada zaposlenika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

2. Javna nabava

- 2.1. Zavod je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi. Donesen je Pravilnik o jednostavnoj nabavi, Plan nabave za 2023., sastavljeno je Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. i ustrojen Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen u EOJN RH. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ažuriran tijekom 2023. U studenome 2024. u navedeni Registar su uneseni podaci u vezi 12 ugovora o jednostavnoj nabavi zaključenih u prosincu 2022. te siječnju i prosincu 2023. u ukupnoj vrijednosti od 44.477,60 eura i osam ugovora javne nabave zaključenih u siječnju i studenome 2023. u ukupnoj vrijednosti od 298.828,45 eura te je ažurirano 16 postupaka jednostavne nabave zbog pogrešno unesene ugovorene vrijednosti nabave. U Registar ugovora nisu uneseni podaci u vezi četiri ugovora o nabavi u vrijednosti od 38.806,81 euro za koje su provedeni postupci jednostavne nabave u 2023.

Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ažurno voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Odredbama članka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 2.650,00 eura u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma, ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. Nadalje, naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

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

Zavod u Očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023.