



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/24-04/29
URBROJ: 613-12-24-11
Virovitica, 3. prosinca 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno zdravstvo
Sveti Rok
Virovitičko-podravske
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2023.	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za javno zdravstvo Sveti Rok Virovitičko-podravške 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 i izdaci, 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 osnovana 1994. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Virovitičko-podravске županije. Osnivač Zavoda je Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudskom registru Trgovačkog suda u Bjelovaru i u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Ulica Ljudevita Gaja 21, Virovitica. Zavod obavlja djelatnost u vlastitim poslovnim prostorima na adresi sjedišta te u ispostavama u Slatini i Orahovici.

Zavod, temeljem odredaba Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), 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.

Upravno vijeće je, uz prethodnu suglasnost Županijske skupštine, donijelo Statut u svibnju 2019., te izmjene i dopune Statuta u svibnju 2023. Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, ustrojstvo i tijela Zavoda, opći akti, imovina, javnost rada, poslovna i profesionalna tajna, nadzor te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. Izmjenama i dopunama Statuta, između ostalog, dodana je djelatnost medicine rada/medicine rada i sporta. Županijska skupština je u listopadu 2023. podnijela zahtjev Ministarstvu zdravstva za izdavanje rješenja o sukladnosti promjene osnivačkog akta sa zakonima. Navedeno Ministarstvo je u studenome 2023. donijelo Zaključak prema kojem osnivač treba, između ostalog, odabrati upis ili medicine rada ili medicine rada i sporta. Upravno vijeće je, u svibnju 2024., donijelo odluke o prijedlogu za proširenje djelatnosti te izmjenama i dopunama Statuta, kojima osnivaču, između ostalog, predlaže donošenje odluke o dodavanju djelatnosti medicine rada i sporta. Rješenje Ministarstva zdravstva o sukladnosti promjene osnivačkog akta sa zakonima do vremena obavljanja revizije (rujan 2024.) nije dobiveno te izmjene i dopune Statuta i djelatnost medicine rada ili medicine rada i sporta nisu upisane u sudski registar. Izmjene i dopune Statuta te djelatnost medicine rada i sporta do vremena obavljanja revizije (rujan 2024.) nisu upisane u sudski registar.

Izvor financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog 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 te Djelatnosti epidemiologije za dio koji se odnosi na HACCP sustav (Hazard Analysis and Critical Control Point) i nadzor nad provođenjem poslova dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti ustrojeno je šest službi i to: mikrobiologija, zdravstvena ekologija, javno zdravstvo, mentalno zdravlje, prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti u Virovitici, školska i sveučilišna medicina sa sjedištem u Virovitici i ispostavom u Slatini te epidemiologija sa sjedištem u Virovitici i ispostavama u Slatini i Orahovici. Nezdravstvene službe su ravnateljstvo i služba za zajedničke poslove. Ravnatelj Zavoda je u svibnju 2014. donio Odluku o imenovanju osobe zadužene za kvalitetu zdravstvene zaštite. Zavod nije ustrojio posebnu jedinicu za osiguranje i unaprjeđenje kvalitete zdravstvene zaštite.

Prema odredbama Zakona o kvaliteti zdravstvene zaštite (Narodne novine 118/18), jedinicu za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite obvezne su ustrojiti zdravstvene ustanove s više od 40 zaposlenika. Zavod, od svibnja 2024., ima 40 zaposlenih te više nema obvezu ustrojavanja navedene jedinice.

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

Do lipnja 2023. Zavodom je upravljalo Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), broj članova upravnog vijeća povećan je s pet na sedam članova (četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika zaposlenika i predstavnik Republike Hrvatske). Županijska skupština je u lipnju 2023. imenovala predstavnika osnivača, dok je Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2024. imenovala predstavnika Republike Hrvatske za člana Upravnog vijeća. Upravno vijeće, između ostalog, donosi Statut uz suglasnost osnivača, donosi Poslovnik o radu, opće akte Zavoda, program rada i razvoja, financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje Zavoda najmanje jedanput mjesečno te imenuje i razrješuje ravnatelja Zavoda na temelju natječaja kao i zamjenika ravnatelja.

Ravnatelj, između ostalog, organizira i vodi poslovanje Zavoda, predstavlja ga i zastupa te je odgovoran za zakonitost rada. U 2023. i u vrijeme obavljanja revizije Ravnatelj Zavoda je prim. dr. sc. Miroslav Venus, dr. med. specijalist epidemiolog. U 2023. Ravnatelj je imao zamjenicu i pomoćnicu za financijsko poslovanje.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, predlaže stručna rješenja, stručne temelje za program rada i razvoja, mjere za unapređenje kvalitete rada te specijalističko i stručno usavršavanje zdravstvenih radnika, a čine ga voditelji službi i odjela te pomoćnica ravnatelja. Stručni kolegij razmatra stručna pitanja iz područja stručnog rada djelatnosti, a čine ga svi zaposlenici visoke stručne spreme pojedine djelatnosti. Etičko povjerenstvo Zavoda je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije, sastavljeno je od pet članova i zamjenika članova. 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 osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Navedena tijela o svom radu izvješćivala su u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti.

Za obavljanje poslova iz djelokruga Zavoda sistematizirano je 31 radno mjesto sa 67 izvršitelja. Koncem 2022. Zavod je imao 43 zaposlenika, a koncem 2023. ima 42 zaposlenika (62,7 % u odnosu na sistematizirana radna mjesta) od kojih je 37 zaposleno na neodređeno vrijeme (28 zdravstvenih i devet administrativno-tehničkih zaposlenika) i pet na određeno vrijeme (četiri zdravstvena i administrativno-tehnički zaposlenik). U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 76,2 %, a nezdravstveni 23,8 %.

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.)	43	42	98,0
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	27	28	104,0
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	27	28	104,0
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	7	4	57,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	9	10	111,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	43	42	98,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	-	-	-
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	7	7	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 84 836	2	2	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 9 640	2	2	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	1	1	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	1	1	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	1	1	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je deset timova u Zavodu (devet u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i jedan u specijalističko konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je sedam timova (dva tima manje ugovorena su u Djelatnosti školska medicina, dok tim u Djelatnosti zdravstvena ekologija nije ugovoren, a poslove obavljaju drugi zaposlenici Zavoda). Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan liječnički tim koji obavlja službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 15 timova u Zavodu (po dva tima više u Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite te po jedan tim više u Djelatnosti javno zdravstvo, Djelatnosti mentalno zdravlje, prevencija i izvanbolničkog liječenja ovisnosti te Djelatnosti medicinska mikrobiologija s parazitologijom).

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, pravilnici iz područja obrade i zaštite osobnih podataka, zaštite na radu i zaštite od požara te Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda. Donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja, provjere i plaćanja računa, obračuna i naplate potraživanja, blagajničkog poslovanja, upravljanja i raspolaganja nekretninama u vlasništvu Zavoda, korištenja i održavanja službenih vozila te druge procedure. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda, prema kojem Ravnatelj odlučuje o stvaranju ugovornih obveza (osim nekretnina) čija pojedinačna vrijednost ne prelazi iznos od 39.816,84 eura bez PDV-a, dok Upravno vijeće odlučuje o stvaranju ugovornih obveza (osim nekretnina) čija je pojedinačna vrijednost od 39.816,84 eura do 132.722,81 euro bez PDV-a, odnosno uz suglasnost osnivača čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 132.722,81 euro bez PDV-a te o stjecanju, opterećivanju i otuđivanju nekretnina.

Zavod je djelomično u sustavu lokalne riznice Županije i to u dijelu unosa financijskog plana i izvršenja financijskog plana za vlastite i namjenske prihode i rashode te unosa zahtjeva za plaćanje iz sredstava županijskog proračuna.

U skladu s odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zavod je sastavio i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (prilog 1.b), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. Prema navedenoj Izjavi, utvrđena je slabost i nepravilnost u području javne nabave (registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži sve nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura). Navedena slabost i nepravilnost otklonjena je tijekom 2024. na način da je ažuriran registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te sadrži sve propisane podatke za nabave iz 2023. i nadalje.

Unutarnju reviziju Zavoda treba obavljati jedinica za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Internog pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji. Jedinica za unutarnju reviziju Županije tijekom 2023. nije obavila unutarnju reviziju Zavoda.

U skladu s Planom i programom provedbe nadzora nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika u Zavodu za 2023., proveden je unutarnji nadzor nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih djelatnika u tri oblika (kontinuirani, periodični i izvanredni), o čemu su sastavljena izvješća. Unutarnjim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti, ali su predložene mjere za poboljšanje rada (educiranje zaposlenih, održavanje i nabava opreme, zapošljavanje zdravstvenih radnika).

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljeni su, između ostalog, zakoni i drugi propisi koji se odnose na područje rada Zavoda, Statut i značajniji unutarnji akti, planski dokumenti, financijski izvještaji i dokumenti vezani uz javnu nabavu, zaključci sa sjednica Upravnog vijeća i godišnja izvješća o radu, natječaji, podaci o uslugama koje Zavod pruža i aktivnostima koje provodi uključujući cjenik i upute građanima u vezi s ostvarivanjem tih usluga i sudjelovanja u aktivnostima, način ostvarivanja prava na pristup informacijama te podnošenja predstavki i pritužbi građana. Prema godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., Zavod nije primio zahtjeve za pristup informacijama.

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

Informacijski sustav Zavoda sastoji se od poslovnog informacijskog sustava i sustava za zdravstvene djelatnosti (mikrobiologija, epidemiologija, ekologija i školska medicina). Nadalje, Zavod koristi funkcionalnosti Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH) za mikrobiologiju, epidemiologiju, školsku medicinu i javno zdravstvo, dok plaće za zaposlene obračunava putem Centralnog obračuna plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Financijski plan za 2023., a u prosincu 2023. izmjenu i dopunu Financijskog plana. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 1.960.382,39 eura, rashodi i izdaci u iznosu od 1.947.110,11 eura, te je planiran višak prihoda tekuće godine za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 13.272,28 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana prihodi su planirani u iznosu od 2.202.359,84 eura, što je 241.977,45 eura ili 12,3 % više od prihoda planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.189.087,84 eura, što je 241.977,73 eura ili 12,4 % više od planiranih rashoda i izdataka Financijskim planom. Planiran je višak prihoda tekuće godine za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 13.272,00 eura.

Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.200.000,00 eura ili 54,5 %, a značajniji su prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 641.202,00 eura ili 29,1 % ukupno planiranih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 1.245.074,00 eura ili 56,9 %, a značajniji su materijalni rashodi u iznosu od 767.857,00 eura ili 35,1 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana Zavoda usuglašeni su s proračunom Županije. Financijski plan te izmjene i dopune Financijskog plana sastavljeni su u skladu s propisima. Posebni dio Financijskog plana sadrži program Zaštita, očuvanje i unaprjeđenje zdravlja koji se sastoji od četiri aktivnosti (Administracija, uprava i zdravstvena djelatnost te projekti Kako ne utopiti mladost u alkoholu, Suradnjom do trijeznog suživota i Nacionalni program oporavka i otpornosti). Obrazloženje Financijskog plana sadrži obrazloženje programa koje je dano kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti.

Upravno vijeće je u prosincu 2022. donijelo Plan uravnoteženja za razdoblje 2023. – 2025. (u okviru obrazloženja Financijskog plana za 2023.) i u prosincu 2023. Višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2024. – 2026. Višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje 2024. – 2026. sadrži podatke o prijenosu manjka iz prethodne godine, višku tekuće godine i prijenosu manjka u sljedeće razdoblje. Prema navedenom Višegodišnjem planu, preneseni manjak iz prethodnih godina iznosio je 163.714,00 eura. Planirano je od 2024. do 2026. pokriće dijela manjka u iznosu od 135.462,00 eura. Navedeni Planovi uravnoteženja, između ostalog, sadrže analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja Zavoda, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje. Prema analizi i ocjeni stanja, predloženo je i daljnje provođenje redovitih kontrola namjenskog korištenja sredstava, vođenje brige o smanjenju troškova na koje se može utjecati kroz redovito praćenje izdataka s ciljem smanjenja rashoda poslovanja te ostvarivanja viška prihoda kako bi se tijekom narednih godina sukcesivno smanjivao manjak iz prethodnih godina. Prijedlozi mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka negativnog poslovanja obuhvaćaju pet mjera i to: planom te izmjenama i dopunama plana planirati pokriće manjka, kod planiranja i izvršavanja plana prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze, kontinuirano pratiti naplatu prihoda te preuzimati obveze u skladu s ostvarenjem prihoda, pravovremeno poduzimati mjere naplate potraživanja te smanjiti materijalne rashode uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga.

Uz Financijski plan donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su za 2024. prihodi planirani u iznosu od 2.004.028,14 eura te rashodi i izdaci u iznosu od 1.990.755,86 eura, dok su za 2025. prihodi planirani u iznosu od 2.031.456,63 eura te rashodi i izdaci u iznosu od 2.018.184,35 eura. Projekcijama za 2024. i 2025. planiran je višak prihoda za djelomično pokriće manjka prihoda i primitaka iz prošlih godina u iznosu od 13.272,28 eura.

Ravnatelj je u rujnu 2022. donio Popis prioriteta za 2023. iz sredstava za decentralizirane funkcije. Prema Odluci o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove na području županije za 2023., koju je donio župan, između ostalog, za Zavod su planirana sredstva za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje u iznosu od 92.905,84 eura (otplata dugoročnog kredita te nabava nefinancijske imovine).

Upravno vijeće je u veljači 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2023., koji sadrži propisane podatke te obrazloženje općeg i posebnog dijela. Prema Godišnjem izvještaju, ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.160.518,66 eura, što je 41.841,18 eura ili 1,9 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci u iznosu od 2.158.757,38 eura, što je 30.330,46 eura ili 1,4 % manje od planiranih izmjenama i dopunama Financijskog plana. Višak prihoda za 2023. ostvaren je u iznosu od 1.761,28 eura.

Upravno vijeće je u ožujku 2023. donijelo Program rada za 2023. koji sadrži analizu stanja, financijske pokazatelje, ciljeve i aktivnosti te nositelje aktivnosti po svakoj pojedinoj službi. Program rada povezan je s financijskim planom. Navedeni su ciljevi koji se odnose na provođenje nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke kod žena i debelog crijeva kod oba spola te pokretanje nacionalnog programa ranog otkrivanja raka vrata maternice na području županije (pilot projekt), aktivnosti radi prevencije kroničnih nezaraznih bolesti s naglaskom na promociju zdravog načina života, zdravstvenog prosvjećivanja i podizanja razine svijesti kod stanovnika županije te provođenje akcije Živjeti zdravo kojom će se nastojati podići svijest o potrebi pojačanog kretanja i veće fizičke aktivnosti, izdavanje publikacije o stanju zdravlja, ovisnosti i zdravstva na području županije, zapošljavanje specijaliste psihijatra, educiranje zaposlenih, rad na prevenciji i suzbijanju ovisnosti pri radu s mladima, učenicima i studentima s područja županije, prijavljivanje na natječaje Ministarstva zdravstva za različite projekte, kontinuirano praćenje cjepnih obuhvata za zarazne bolesti koje se mogu pojaviti uslijed pada procijepljenosti u populaciji, opremanje i akreditacija laboratorija i nabava službenih vozila te računalne opreme.

Upravno vijeće je u travnju 2024. usvojilo Izvješće o radu za 2023. Prema navedenom Izvješću, Zavod je ispunio aktivnosti planirane Programom rada za 2023., između ostalog, provedeni su nacionalni programi, uveden je pilot projekt za rano otkrivanje raka vrata maternice, održana su predavanja s predstavnicima dječjih vrtića u okviru projekta Živjeti zdravo, organizirane su javnozdravstvene aktivnosti s ciljem promocije mentalnog zdravlja, edukativne radionice za zaposlenike škola, roditelje i učenike, kontinuirano je, putem medija, javnost zdravstveno informirana, izdane su publikacije o stanju zdravlja, ovisnosti, promociji mentalnog zdravlja i zdravstva na području županije te su održana predavanja u vezi s prevencijom kroničnih nezaraznih bolesti, ovisnosti te zaštite mentalnog zdravlja, zaposlen je psihijatar na puno radno vrijeme te je kontinuirano provedeno zdravstveno prosvjećivanje. Nadalje, u 2023. od Ministarstva zdravstva odobreni su projekti Kako ne utopiti mladost u alkoholu i Suradnjom do trijeznog suživota. Također, nabavljena su tri osobna automobila te računalna i laboratorijska oprema.

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.

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 2.160.518,66 eura, što je 42.139,88 eura ili 1,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima koji su ostvareni više za 141.298,13 eura ili 26,3 % zbog povećanja usluga zdravstvene ekologije te prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su ostvareni manje za 181.159,16 eura ili 12,5 % zbog manje doznačenih sredstava od HZZO-a za financiranje specijalističko-dijagnostičke djelatnosti zbog ukidanja epidemioloških mjera i smanjenog broja testiranja na prisutnost COVID-19 virusa.

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	138.908,99	131.068,09	94,4
2.	Prihodi od imovine	2,35	0,66	28,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	73.987,44	76.548,12	103,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	538.258,21	679.556,34	126,3
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.449.349,42	1.268.190,26	87,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.152,13	471,99	21,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	4.683,20	-
	Ukupni prihodi	2.202.658,54	2.160.518,66	98,1

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.268.190,26 eura ili 58,7 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihoda od donacija te povrata po protestiranim jamstvima u iznosu od 679.556,34 eura ili 31,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu od 131.068,09 eura odnose se na pomoći Ministarstva zdravstva za projekte u iznosu od 53.089,12 eura (Kako ne utopiti mladost u alkoholu u iznosu od 29.199,01 euro i Suradnjom do trijeznog suživota u iznosu od 23.890,11 eura) i provođenje Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 40.487,93 eura, HZZO-a za mobilne timove za cijepljenje u iznosu od 12.893,89 eura i COVID nagradu zaposlenicima u iznosu od 5.280,71 eura, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika u iznosu od 13.273,44 eura te iz županijskog proračuna za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 6.043,00 eura. Navedeni prihodi utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 76.548,12 eura odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a u iznosu od 73.743,32 eura i sudjelovanje korisnika u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 2.804,80 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni u iznosu od 679.556,34 eura odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga. Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga odnose se na prihode od usluga zdravstvene ekologije u iznosu od 206.211,57 eura, sanitarnih pregleda u iznosu od 172.154,43 eura, mikrobioloških usluga za drugu zdravstvenu ustanovu u iznosu od 171.483,21 euro, tečajeva higijenskog minimuma u iznosu od 59.678,48 eura te monitoringa vodoopskrbnih sustava u iznosu od 30.281,18 eura. Navedene usluge obračunavane su po cijenama utvrđenim cjenikom te izmjenama i dopunama cjenika koje je donijelo Upravno vijeće (posljednje izmjene cjenika od listopada 2023.). Navedenim cjenikom obuhvaćena je i cijena za testiranje na bolest COVID-19 koja je tijekom 2023. iznosila 50,00 eura za PCR testiranje. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cijene prema preporuci Ministarstva zdravstva.

Upravno vijeće je u lipnju 2020. donijelo Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda Zavoda. Navedenom Odlukom, utvrđena su mjerila i način korištenja vlastitih prihoda koje Zavod ostvaruje od pružanja zdravstvenih usluga pravnim i drugim subjektima, neosiguranim osobama i obavljanjem ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Nadalje, utvrđeno je da će Zavod vlastite prihode koristiti za pokriće dijela troškova plaća koje se ne pokrivaju sredstvima HZZO-a, ostalih materijalnih prava zaposlenika, dijela doprinosa na plaće, dijela režijskih troškova i rashoda za usluge, naknada troškova zaposlenima te za nabavu dijela nefinancijske imovine i za ostale nespomenute rashode Zavoda. U svibnju 2024. Upravno vijeće je donijelo novi Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je utvrđen način ostvarenja i korištenja vlastitih prihoda te utroška na pojedine rashode. Prema navedenom Pravilniku, vlastiti prihodi koje ostvaruje Zavod su prihodi od usluga koje obavlja služba za zdravstvenu ekologiju, tečajeva higijenskog minimuma i HACCP-a, zdravstvenih pregleda osoba koje obavljaju poslove, odnosno sudjeluju u proizvodnji, prometu i usluživanju hrane ili opskrbi stanovništva vodom za ljudsku potrošnju, cijepljenja koja nisu obuhvaćena redovnim kalendarom cijepljenja Republike Hrvatske, usluga specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz djelokruga medicinske mikrobiologije s parazitologijom, prihodi od iznajmljivanja i davanja u zakup prostora i opreme te prihodi od ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Također, u Pravilniku je navedeno da će Zavod ostvarene vlastite prihode utrošiti na rashode za zaposlene, materijal i energiju, usluge, nabavu nefinancijske imovine, te financijsku imovinu i otplate zajmova. Navedenim Pravilnikom su po vrstama ostvarenih prihoda određeni postoci utroška na pojedine rashode.

Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., Zavod nema obvezu uplate vlastitih prihoda u proračun Županije. Izvešće o utrošku vlastitih prihoda Zavod podnosi Županiji, dva puta godišnje, putem lokalne riznice.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 1.268.190,26 eura odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 1.164.684,42 eura i iz županijskog proračuna u iznosu od 103.505,84 eura.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su za provođenje primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 698.175,67 eura, specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom) u iznosu od 439.185,11 eura i isplatu privremenog dodatka na plaće prema Odluci Vlade Republike Hrvatske u iznosu od 27.323,64 eura.

Prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite ostvareni su u mjesečnim paušalnim iznosima za Djelatnost školske medicine (dva tima) u ukupnom iznosu od 290.591,14 eura, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (dva tima) u iznosu od 246.100,67 eura, mentalno zdravlje, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti (jedan tim) u iznosu od 90.482,92 eura, za provođenje javnog zdravstva (jedan tim) u iznosu od 70.032,54 eura te za troškove korištenja programa CEZIH u iznosu od 968,40 eura. Zavod je u ožujku 2018. s HZZO-om zaključio Ugovor o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i pet dodataka Ugovoru od studenoga 2022. do studenoga 2023. za šest zdravstvenih timova u ukupnom iznosu od 698.175,67 eura (ugovoreni limit). Navedenim Ugovorom utvrđeno je, između ostalog, da će Zavod u okviru djelatnosti javnog zdravstva provoditi nacionalne programe uključujući pozivanje osiguranih osoba na preglede iz nacionalnih programa te očitavanje testa na okultno krvarenje u okviru nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva. Tijekom 2023. Zavod je provodio nacionalne programe za rano otkrivanje raka dojke i debelog crijeva te pilot projekt ranog otkrivanja raka vrata maternice na području županije (prema Nacionalnom preventivnom programu ranog otkrivanja raka vrata maternice, prva faza implementacije navedenog pilot projekta planirana je samo za područje Virovitičko-podravske županije). Prihodi za provođenje primarne zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu od 698.175,67 eura ostvareni su u mjesečnim paušalnim iznosima za razdoblje prosinac 2022. – studeni 2023. Koncem 2023. potraživanja od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iznose 65.085,10 eura (potraživanja se odnose na novo obračunsko razdoblje koje obuhvaća prosinac 2023. do studeni 2024.).

Zavod je u lipnju 2020. s HZZO-om zaključio Ugovor o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom i četiri dodatka Ugovoru od siječnja 2023. do siječnja 2024. za jedan zdravstveni tim. Ugovoreni limit za 2023. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iznosio je 276.542,52 eura. 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 15.972,13 eura te ukupno ugovoreni limit za 2023. iznosi 292.514,65 eura. Prema Zapisniku HZZO-a o usklađenju zaprimljenih i priznatih računa za specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu, Zavod je u 2023. prema HZZO-u ukupno ispostavio račune za ugovoreni limit (likvidirani iznos) u iznosu od 307.556,97 eura, što je 15.042,32 eura ili 5,1 % više od ugovorenog iznosa. Nadalje, prema navedenom Zapisniku, Zavod je ispostavio račune za dodatne postupke u iznosu od 180.743,51 eura, koje je HZZO priznao. Prihodi evidentirani u glavnoj knjizi u iznosu od 439.185,11 euro odnose se na ugovoreni limit u iznosu od 203.140,90 eura i dodatne postupke u iznosu od 236.044,21 euro. Koncem godine potraživanja od HZZO-a za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite i dodatne postupke iznose 52.866,67 eura.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni u iznosu od 103.505,84 eura odnose se na prihode za financiranje otplate dugoročnog kredita (dva obroka) u iznosu od 53.089,00 eura, za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (nabava osobnih automobila) u iznosu od 39.816,84 eura te za financiranje programa (Program prevencije zlouporabe opojnih droga i Program praćenja invazivnih vrsta komaraca na području županije) u iznosu od 10.600,00 eura. Prihodi za financiranje otplate dugoročnog kredita i nabavu nefinancijske imovine ostvareni su na temelju Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za zdravstvene ustanove na području županije u 2023.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 4.683,20 eura odnose se na prihode od prodaje tri osobna automobila. Za prodaju osobnih automobila Zavod je proveo javni natječaj.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 2.158.757,38 eura, što je 8.670,44 eura ili 0,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 162.245,12 eura ili 15,4 % zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću od lipnja 2023., dok su istovremeno manje ostvareni materijalni rashodi za 165.706,68 eura ili 17,9 % zbog manje ostvarenih rashoda za nabavu pomoćnog i medicinskog potrošnog materijala (smanjeno testiranje na bolest COVID-19).

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi i izdaci

u eurima

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.055.007,73	1.217.252,85	115,4
2.	Materijalni rashodi	928.306,18	762.599,50	82,1
3.	Financijski rashodi	13.753,55	14.486,99	105,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.415,02	0,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	1.593,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.152,25	61.174,76	92,5
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	101.793,09	101.650,28	99,9
Ukupni rashodi i izdaci		2.167.427,82	2.158.757,38	99,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		2.202.658,54	2.160.518,66	98,1
Višak prihoda		35.230,72	1.761,28	5,0

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.217.252,85 eura ili 56,4 % te materijalni rashodi u iznosu od 762.599,50 eura ili 35,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.022.335,39 eura, doprinose na plaće u iznosu od 155.795,46 eura te druge rashode za zaposlene (božićnice, regres, jubilarne nagrade, pomoći za bolovanje duže od 90 dana i rođenje djeteta te darovi za djecu zaposlenika i u naravi) u iznosu od 39.122,00 eura. Brutoplaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu od 968.501,37 eura, plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 42.444,15 eura te plaće za prekovremeni rad u iznosu od 11.389,87 eura. U okviru plaće za redovan rad evidentiran je dio rashoda za prekovremeni rad u iznosu od 8.636,88 eura te ukupni rashodi za prekovremeni rad iznose 20.026,75 eura.

Naknada za pripravnost u iznosu od 42.444,15 eura odnosi se na pripravnost dva zaposlenika (doktori epidemiologije) radnim danima za 3 952 sata i neradnim danima 2 760 sati.

Plaće za prekovremeni rad u iznosu od 20.026,75 eura odnose se na prekovremeni rad 21 zaposlenika u trajanju od 1 499 sati godišnje. U 2023. prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje (zakonom propisano ograničenje godišnjeg broja sati prekovremenog rada) ostvarila je jedna zaposlenica (na radnom mjestu glavne tehničarke u Službi za mikrobiologiju). Zaposlenica je dala pisanu izjavu o dobrovoljnom pristanku na prekovremeni rad. Prema evidencijama o radnom vremenu u kojima su, između ostalog, iskazani mjeseci, dani i broj odrađenih prekovremenih sati, navedena zaposlenica ostvarila je ukupno 227 sati prekovremenog rada, odnosno ukupno 47 sati iznad zakonom propisanog ograničenja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, zaposlenica je u 2023. ostvarila 227 sati prekovremenog rada zbog povećanog opsega posla uslijed bolesti COVID-19 te nedostatka kadrova u Službi za mikrobiologiju.

U okviru rashoda za zaposlene ostvareni su rashodi za posebnu nagradu za 13 zaposlenika 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 3.726,58 eura.

Materijalni rashodi u iznosu od 762.599,50 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 456.515,15 eura, usluge u iznosu od 211.147,17 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 51.467,72 eura te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 43.469,46 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na medicinski potrošni materijal u iznosu od 372.743,05 eura, pomoćni materijal u iznosu od 24.894,87 eura, električnu energiju u iznosu od 16.216,19 eura, uredski i ostali materijal u iznosu od 15.998,05 eura, motorni benzin i dizel gorivo za službena vozila u iznosu od 11.194,67 eura te plin u iznosu od 9.665,30 eura. Rashodi za materijal i energiju u vrijednosno značajnijem iznosu odnose se na medicinski potrošni materijal za PCR dijagnostiku u iznosu od 169.494,00 eura i gotove podloge za mikrobiologiju u iznosu od 35.946,00 eura.

Zavod je tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima primio besplatne zalihe cjepiva koje služi 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 Zavod vodi pomoćnu evidenciju narudžbi, distribucije, roka trajanja 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 izvješća koje je Zavod u 2023. sastavio i dostavio Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo.

Prema izvješćima o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 4 258 doza, primljeno je 13 878 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 13 740 doza, otpisano je 214 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 4 182 doze raznovrsnih cjepiva. Prema izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 1 440 doza, primljeno je 5 970 doza, ukupno je utrošeno 344 doze, otpisano je 6 776 doza te se koncem godine na stanju zaliha nalazi 290 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 (zbrinuto kao infektivni otpad).

Zavod je primao besplatna cjepiva protiv bolesti COVID-19 od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 36,1 %, u 2022. utrošeno je 15,7 %, a u 2023. ukupno 4,6 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19 iz svibnja 2023. 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 odnosno dozama cjepiva. Uz dostavu cjepiva Zavod ne dobiva podatke o njihovim vrijednostima od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i ostale usluge u iznosu od 63.937,38 eura, rashode za analizu uzoraka vode i druge zdravstvene usluge u iznosu od 41.707,79 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 19.891,26 eura, usluge telefona i pošte u iznosu od 16.811,10 eura, komunalne usluge u iznosu od 16.277,70 eura (od čega se na usluge sakupljanja, obrade i zbrinjavanja opasnog i neopasnog medicinskog otpada odnosi 9.646,01 euro), usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 13.603,53 eura, računalne usluge u iznosu od 13.586,62 eura te usluge čišćenja i pranja u iznosu od 12.067,22 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i ostale usluge ostvareni su za usluge izvršene na temelju ugovora o djelu u iznosu od 45.544,21 euro. Ugovori o djelu zaključeni su sa fizičkim osobama za usluge očitavanja primarne dijagnostike i antibiograma te pregled mikroskopskih preparata u mikrobiološkom laboratoriju Zavoda te usluge očitavanja dijagnostičkih pretraga iz područja kliničke mikrobiologije sa stručno-medicinskim mišljenjem o dijagnostičkoj pretrazi. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u Zavodu je zaposlena jedna specijalistica medicinske mikrobiologije s parazitologijom na pola radnog vremena, a Služba za mikrobiologiju pruža mikrobiološke usluge za područje cijele županije. Za naknade po ugovorima o djelu obračunani su propisani porezi i doprinosi. Od listopada 2024. u Zavodu je zaposlena specijalistica mikrobiologije na pola radnog vremena.

Zavod je u rujnu 2022. donio Popis prioriteta za 2023. za investicijsko ulaganje te investicijsko i tekuće održavanje. Prema navedenom Popisu prioriteta, planirani su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 39.816,84 eura i izgradnju poslovne zgrade Zavoda (otplata kredita) u iznosu od 53.809,12 eura iz sredstava za decentralizirane funkcije. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 12.695,06 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 5.076,20 eura te građevinskih objekata u iznosu od 2.120,00 eura.

U okviru naknada troškova zaposlenima vrijednosno su najznačajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 36.959,47 eura, dok su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji rashodi za premije osiguranja imovine, službenih vozila i zaposlenih u iznosu od 16.044,19 eura, projekte Ministarstva zdravstva u iznosu od 10.086,94 eura (doznačena sredstva udruženjima klubova liječenih alkoholičara po sporazumima o provedbi projekta) i naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu od 9.782,35 eura.

Naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća isplaćene su na temelju Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove (rujan 2004.). Prema navedenoj Odluci utvrđena je neto naknada za rad predsjednika u iznosu od 119,45 eura i članova Upravnog vijeća u iznosu od 92,91 euro po održanoj sjednici.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 14.486,99 eura, a vrijednosno su najznačajniji rashodi za kamate na dugoročni kredit u iznosu od 12.230,38 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 1.593,00 eura, a odnose se na trošak poslijediplomskog specijalističkog studija tijekom trajanja specijalizacije.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 61.174,76 eura. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu tri osobna automobila u iznosu od 53.225,60 eura te računala i računalne opreme u iznosu od 5.198,96 eura.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 101.650,28 eura odnose se na otplatu glavnice dugoročnog kredita za izgradnju zgrade Zavoda.

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2023. iznosi 1.761,28 eura. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iskazan je u iznosu od 163.714,76 eura (ostvaren je višak za 2022. u iznosu od 35.230,72 eura i preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 198.945,48 eura) te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2023. iskazan u iznosu od 161.953,48 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 2.064.972,54 eura.

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

Tablica broj 4

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

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.693.247,80	1.647.043,62	97,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	224.329,00	224.329,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.169.556,61	1.152.616,66	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	241.971,27	178.563,50	73,8
1.4.	Prijevozna sredstva	31.120,60	65.264,14	209,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	26.270,32	26.270,32	100,0
2.	Financijska imovina	435.941,28	417.928,92	95,9
2.1.	Novčana sredstva	114.207,45	191.006,38	167,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.205,11	1.656,20	51,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	318.528,72	225.266,34	70,7
	Ukupno imovina	2.129.189,08	2.064.972,54	97,0
3.	Obveze	540.582,77	511.331,94	94,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	285.189,84	357.589,29	125,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	255.392,93	153.742,65	60,2
4.	Vlastiti izvori	1.588.606,31	1.553.640,60	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.129.189,08	2.064.972,54	97,0
	Izvanbilančni zapisi	1.601.857,07	1.675.637,07	104,6

Vrijednost imovine koncem 2023. manja je za 64.216,54 eura ili 3,0 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja za 93.262,38 eura ili 29,3 % zbog naplate dugovanja iz prethodnih godina.

Vrijednosno najznačajniji građevinski objekti odnose se na vrijednost poslovne zgrade Zavoda u iznosu od 1.096.845,99 eura, dok se vrijednosno najznačajnija postrojenja i oprema odnose na vrijednost medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 154.163,96 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 228.873,36 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 1.950,82 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 226.922,54 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 225.266,34 eura te potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu od 1.656,20 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 128.880,83 eura (od čega se na ugovorene usluge primarne zdravstvene zaštite odnosi 65.085,10 eura i specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite 63.795,73 eura) i za vlastite prihode od pruženih zdravstvenih usluga prema cjeniku Zavoda u iznosu od 85.847,34 eura. Koncem godine dospjela su potraživanja u iznosu od 63.945,46 eura ili 27,9 % ukupnih potraživanja. Zavod je za naplatu potraživanja, tijekom 2023., dužnicima upućivao usmene opomene i opomene pred ovrhu. Do svibnja 2024. naplaćeno je 199.366,11 eura ili 87,1 % ukupnih potraživanja evidentiranih koncem 2023.

Obveze koncem 2023. iznose 511.331,94 eura i manje su za 29.250,83 eura ili 5,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 357.589,29 eura te obveze za dugoročni kredit u iznosu od 153.742,65 eura. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 242.728,92 eura i obveze za zaposlene u iznosu od 103.367,85 eura. Obveze za dugoročni kredit odnose se na obveze za kredit kod poslovne banke iz prethodnih godina (ugovor zaključen u veljači 2012.) za financiranje izgradnje zgrade Zavoda u iznosu od 1.194.505,28 eura s rokom otplate do ožujka 2025.

Ukupne obveze odnose se na nedospjele obveze u iznosu od 364.701,40 eura i dospjele obveze u iznosu od 146.630,54 eura. Nedospjele obveze odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 208.152,42 eura i obveze za financijsku imovinu u iznosu od 156.548,98 eura. Dospjele obveze najvećim dijelom odnose se na obveze prema jednom trgovačkom društvu za medicinski potrošni materijal u iznosu od 136.834,89 eura. Zavod je, za dospjele obveze za medicinski potrošni materijal, izradio plan otplate prema kojem bi navedene obveze trebale biti podmirene do konca 2024. (u skladu s planom otplate, do konca svibnja 2024. podmireno je 61.657,59 eura dospjelih obveza). Do svibnja 2024. podmirene su obveze u iznosu od 242.278,11 eura ili 47,4 % ukupnih obveza evidentiranih koncem 2023.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iznose 1.675.637,07 eura, a odnose se na dane instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice) poslovnoj banci za dugoročni kredit u iznosu od 1.194.505,28 eura, Ministarstvu zdravstva za projekte u iznosu od 473.168,46 eura te trgovačkim društvima za osiguranje plaćanja u iznosu od 7.963,33 eura.

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. u okviru Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodio projekt Centralno financiranje specijalizacija (dalje u tekstu: Projekt) kojim je omogućeno specijalističko usavršavanje doktora medicine na području javnog zdravstva u Županiji iz kliničke mikrobiologije.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključen je u srpnju 2023. između Ministarstva zdravstva (nadležno tijelo), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (posredničko tijelo) i Zavoda (korisnik). Ukupna vrijednost Projekta je 158.461,59 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe Projekta je od 1. ožujka 2022. do 1. ožujka 2027. Ugovor dopušta retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe Projekta počinje prije stupanja Ugovora na snagu), a razdoblje prihvatljivosti izdataka Projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Ugovorom o bespovratnim sredstvima definirani su, između ostalog, ciljevi i aktivnosti Projekta te ukupni troškovi za vrijeme trajanja specijalizacije prema vrstama i iznosima. Zavod se navedenim Ugovorom obvezao osigurati sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. Cilj ulaganja u specijalističko medicinsko osposobljavanje je veća učinkovitost na razini specijalističko konzilijarne zdravstvene zaštite te smanjenje nedostataka liječničkog kadra na području županije.

Tijekom provedbe Projekta Zavod i posredničko tijelo koriste online sustav Nacionalnog programa oporavka i otpornosti (eNPOO) za podnošenje zahtjeva za nadoknadom sredstava i izvještavanje o napretku provedbe Projekta. Zahtjeve za nadoknadom sredstava Zavod može podnositi samo za već plaćene troškove (metoda nadoknade) koji moraju biti popraćeni odgovarajućom dokumentacijom o nastalim i potraživanim prihvatljivim troškovima Projekta.

Do konca 2023. ostvareni su rashodi za provedbu Projekta u ukupnom iznosu od 48.069,61 euro (prihvatljivi troškovi), od čega u 2022. u iznosu od 20.049,76 eura, a u 2023. u iznosu od 28.019,85 eura. Na rashode za zaposlene odnosi se 44.756,72 eura i na materijalne rashode 3.312,89 eura (naknada za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje, ugovori o djelu za mentorstvo i službena putovanja).

Zavod je u 2023. podnio dva zahtjeva za nadoknadom sredstava u ukupnom iznosu od 40.487,93 eura. Navedena sredstva doznačena su Zavodu koncem 2023. Prvim zahtjevom za nadoknadom sredstava u iznosu od 32.101,92 eura Zavod je, u skladu s Ugovorom, potraživao troškove za provedbu specijalizacije nastale prije datuma zaključenja Ugovora (srpanj 2023.), a unutar razdoblja provedbe Projekta i razdoblja prihvatljivosti izdataka, izvještavajući o svim aktivnostima koje su završile ili su se počele provoditi prije datuma zaključenja Ugovora. Drugim zahtjevom za nadoknadom sredstava potraživani su troškovi za provedbu specijalizacije nastali od srpnja do rujna 2023. u ukupnom iznosu od 8.386,01 euro. U travnju 2024. Zavod je podnio treći zahtjev za nadoknadom sredstava u iznosu od 7.581,68 eura koji sadrži troškove za provedbu specijalizacije od listopada do prosinca 2023.

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 provođenju postupka jednostavne nabave iz svibnja 2017. i Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave iz listopada 2023.

Prema odredbama Pravilnika o provođenju postupka jednostavne nabave iz 2017., koji se primjenjivao do 31. listopada 2023., nabave roba, usluga i radova do 13.272,28 eura Zavod provodi izravnim ugovaranjem s jednim ili po potrebi s više ponuditelja izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabava roba, usluga i radova od 13.272,28 eura i više provodi se na način da se odrede uvjeti vezani uz predmet nabave, sadržaj dokumentacije i upute za prikupljanje ponuda te povjerenstvo za provođenje postupka nabave provodi cjelokupni postupak nabave.

Prema novom Pravilniku iz listopada 2023., nabave roba, usluga i radova do 13.000,00 eura, Zavod provodi izravnim ugovaranjem s jednim ili po potrebi s više ponuditelja izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti veće od 13.000,00 eura do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, iznimno je moguće zatražiti dostavu ponuda od manjeg broja gospodarskih subjekata. Navedenim Pravilnikom utvrđeni su razlozi za izravno ugovaranje.

Zavod je u prosincu 2022. donio Plan nabave za 2023. te u prosincu 2023. izmjene i dopune Plana nabave. Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljene su na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Izmjenama i dopunama Plana nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 353.345,00 eura bez PDV-a.

Na nabave roba, radova i usluga na koje se primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi odnosi se 53.255,00 eura ili 15,1 % (jedan otvoreni postupak javne nabave za tri osobna automobila), a na postupke nabave roba, radova i usluga manje vrijednosti na koje se primjenjuju odredbe pravilnika o provođenju odnosno provedbi postupka jednostavne nabave odnosi se 300.120,00 eura ili 84,9 % procijenjene vrijednosti ukupne nabave u 2023. (35 postupka jednostavne nabave).

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ukupno je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti od 802.667,59 eura bez PDV-a, od čega se na postupke javne nabave odnosi 404.735,98 eura (nabava iz 2022. za PCR kitove u vrijednosti od 360.836,15 eura te nabava iz 2023. za tri osobna automobila u vrijednosti od 43.899,83 eura), a na postupke jednostavne nabave 397.931,61 euro (roba u vrijednosti od 249.733,85 eura i usluge u vrijednosti od 148.197,76 eura). Zavod nije provodio nabave financirane iz fondova Europske unije ili putem objedinjene (zajedničke) nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima Zavod vodi i ažurira u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske koji je objavljen i na mrežnim stranicama Zavoda. Jedan ovlaštenu predstavnik Zavoda ima 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.

Ustrojena je i vodi se Evidencija narudžbenica, prema kojoj je tijekom 2023. na temelju narudžbenica nabavljena roba, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti od 289.553,65 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su ukupno četiri postupka nabave provedena u 2023. ugovorene vrijednosti od 112.003,92 eura bez PDV-a, od čega otvoreni postupak za nabavu tri osobna automobila u iznosu od 43.899,83 eura te tri postupka jednostavne nabave (reagensi i potrošni materijal za molekularnu dijagnostiku klamidije, Mycoplasma testovi te gotove podloge za mikrobiologiju) upućivanjem poziva na adrese tri gospodarska subjekta u ukupnom iznosu od 68.104,09 eura bez PDV-a.

Osim toga, revizijskim postupcima obuhvaćene su i nabave u iznosu od 115.894,90 eura ostvarene izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Također, obuhvaćen je pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave iz 2022. ugovorene vrijednosti od 360.836,15 eura za nabavu PCR kitova za detekciju SARS-Co-V-2 za rad na ELITelGenius aparatu. Postupci nabave obuhvaćeni revizijskim uzorkom provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i pravilnika o provođenju odnosno provedbi postupka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 20. ožujka do 3. prosinca 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda 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 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).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
4. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 13.
5. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
6. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
7. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
8. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
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 porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
11. Zakon o javnoj nabavi
12. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)

13. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
14. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
15. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
17. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (svibanj 2017.)
18. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (listopad 2023.).
19. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 43/23, 104/23 i 155/23)
20. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
21. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
22. 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)
23. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
24. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
25. Statut (svibanj 2019. i svibanj 2023.)

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa te dokumentacije u vezi s postupcima javne nabave). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

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 i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđena je nepravilnost i propust koji se odnose na program rada te računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

1. Program rada

- 1.1. Program rada za 2023. donijelo je Upravno vijeće u ožujku 2023., a Program rada za 2024. u travnju 2024. Programi rada sadrže analizu stanja, financijske pokazatelje, ciljeve i aktivnosti te nositelje aktivnosti po svakoj pojedinoj službi.

Programe rada trebalo je donijeti prije početka godine za koju se donose, jer se programima rada trebaju planirati poslovi i programi Zavoda koji će biti podloga za izradu godišnjih financijskih planova u kojima se planiraju sredstva za njihovu provedbu. Navedeno proizlazi iz odredaba Zakona o proračunu kojima je, između ostalog, određeno da financijski plan treba sadržavati obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika koje se sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti program rada prije početka godine za koju se donosi, kako bi se financijskim planom mogla realnije planirati sredstva za ostvarenje ciljeva planiranih programom rada.

- 1.2. Zavod je u Očitovanju prihvatio preporuku Državnog ureda za reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnost je utvrđena u dijelu koji se odnosi na zalihe materijala i sirovine za obavljanje djelatnosti.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti u iznosu od 397.637,92 eura, a odnose se na medicinski potrošni materijal (testovi i materijal za PCR dijagnostiku, gotove podloge za mikrobiologiju, testovi za serološka testiranja, laboratorijske kemikalije, reagensi, bočice za hemokulturu i drugi laboratorijski materijal) u iznosu od 372.743,05 eura te pomoćni medicinski potrošni materijal u iznosu od 24.894,87 eura.

Ustrojeno je i vodi se analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti. Međutim, nabava i utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti nije evidentirana u glavnoj knjizi na analitičkim računima zaliha za obavljanje djelatnosti. Rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentirani su u glavnoj knjizi u trenutku nabave na temelju računa dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama.

Prema analitičkoj evidenciji, stanje zaliha materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti koncem 2023. iznosilo je 6.895,12 eura. U glavnoj knjizi nisu umanjeni rashodi za navedeni iznos. Odredbama članaka 18. i 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da je kratkotrajna nefinancijska imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana, a skupina računa 06 – Proizvedena kratkotrajna imovina sadrži, između ostalog, zalihe za obavljanje djelatnosti. Također, odredbama članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, između ostalog, znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i u visini njene nabavne vrijednosti. Iznimno, u djelatnosti zdravstva te u obavljanju vlastite trgovačke i proizvođačke djelatnosti, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu iskazuju se u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje.

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

Državni ured za reviziju nalaže rashode za materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti evidentirati u glavnoj knjizi u trenutku stvarne potrošnje ili najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je spomenuta imovina potrošena odnosno prodana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da su zalihe medicinskog potrošnog materijala za obavljanje djelatnosti koncem 2023. bile dovoljne za deset do 15 dana za siječanj 2024.*