



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/24-04/31
URBROJ: 613-07-25-9
Varaždin, 18. veljače 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Varaždinske
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	20
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	24
	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 Varaždinske 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. prihodi evidentirani i iskazani manje za 10.856,74 eura, a rashodi manje za 39.221,49 eura.

Tako su sredstva primljena za sufinanciranje pripravnštva u okviru programa Mjera aktivne politike zapošljavanja evidentirana u okviru prihoda u visini utrošenih sredstava umjesto u visini primljenih sredstava. U 2022. primljena su sredstva za navedenu namjenu u ukupnom iznosu od 87.628,76 eura, od čega je u okviru prihoda za 2022. evidentirano 12.720,66 eura, a 74.908,10 eura evidentirano je u okviru prihoda u poslovnim knjigama za 2023. U 2023. su za sufinanciranje pripravnštva primljena sredstva u ukupnom iznosu od 85.764,84 eura, a evidentirana su u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja, umjesto u okviru redovnih prihoda. Nadalje, u poslovnim knjigama za 2023. evidentirani su materijalni rashodi u iznosu od 26.264,06 eura prema ulaznim računima koji se odnose na 2022. te ih je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama za 2022. Rashodi za nabavu laboratorijske i druge opreme u ukupnom iznosu od 65.485,55 eura koja je nabavljena u prosincu 2023. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2024., umjesto u poslovnim knjigama za 2023.

Prihodi u iznosu od 21.507,52 eura i rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 52.084,44 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana zbog čega nisu točno iskazani ni u financijskim izvještajima. U okviru tekućih pomoći izvanproračunskih korisnika evidentirani su prihodi koji se odnose na projekt Centralno financiranje specijalizacija (projekti koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost) u iznosu od 21.507,52 eura, umjesto na računu tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 52.084,44 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na računu plaće za redovan rad, umjesto na računu plaće za prekovremeni rad.

Rashodi u iznosu od 30.886,19 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna. U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirane su usluge iz područja javne nabave na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru u iznosu od 29.375,00 eura s porezom na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Plaćanje je obavljano na temelju ispostavljenih računa u mjesečnim paušalnim iznosima. Također, u okviru ostalih usluga promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi za marketinške usluge oglašavanja na temelju ispostavljenih računa u mjesečnim paušalnim iznosima, u ukupnom iznosu od 1.511,19 eura s PDV-om. Ispostavljeni računi ne sadrže podatke niti je uz njih priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Rashodi za medicinski potrošni materijal ostvareni su u iznosu od 980.018,65 eura. Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na računima rashoda u trenutku nabave, prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala za obavljanje djelatnosti po vrsti, količini i vrijednosti. Analitička evidencija sadrži podatke o dokumentu, dobavljaču, količini i cijeni svakog pojedinog artikla, ali nema iskazanog stanja zaliha jer se istovremeno s evidentiranjem ulaza materijala na skladište evidentira i izlaz sa skladišta u istoj vrijednosti. Zbog navedenog, analitička evidencija ne osigurava podatke o stanju medicinskog potrošnog materijala. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha kako bi se za vrijednost neutrošenih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima kratkotrajne imovine. (točka 4. Nalaza)

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 utemeljena 1994. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Varaždinske županije koju obavlja kao javnu službu. Osnivač Zavoda je Varaždinska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je u Varaždinu, Ivana Meštrovića 1/11.

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. U 2023. u primjeni je bio Statut iz 2019., a izmjene i dopune Statuta donesene su u ožujku 2024. Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje i predstavljanje, unutarnje ustrojstvo, tijela upravljanja, opći akti, financiranje, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna te druga pitanja značajna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Zavoda.

Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije te poslove koji proizlaze iz navedenih djelatnosti.

Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), osim u dijelu proširenja obavljanja djelatnosti medicine rada / medicine rada i sporta. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) iz travnja 2024. u Zavodu su predviđena dva tima u djelatnosti medicine rada. U svibnju 2024. Upravno vijeće donijelo je novu Odluku prema kojoj se djelatnost Zavoda, osim za djelatnost medicine rada / medicina rada i sporta, treba proširiti i za djelatnost dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije kao djelatnosti na tržištu koja se može obavljati i izvan područja Županije. Suglasnost osnivača na proširenje djelatnosti pribavljena je u lipnju 2024., dok od Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) do konca studenoga 2024. nije pribavljena. Osnivač je u lipnju 2024. od Ministarstva zatražio suglasnost na proširenje djelatnosti Zavoda. Zahtjev za suglasnost je dopunjen u listopadu 2024.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Zavod je u sustavu PDV-a za prihode koje ostvaruje na tržištu obavljanjem usluga iz djelatnosti zdravstvene ekologije i djelatnosti za provođenje dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti ustrojeno je šest organizacijskih oblika – djelatnosti s osam odjela: epidemiološka djelatnost, djelatnost za zdravstvenu ekologiju, djelatnost za promicanje zdravlja i javno zdravstvenu medicinu, djelatnost za kliničku mikrobiologiju, djelatnost za preventivnu školsku medicinu te djelatnost za provođenje dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije. Nezdravstvena jedinica je djelatnost za zajedničke poslove (u okviru koje su ustrojeni odjel za računovodstvo, financije i nabavu te odjel za opće, pravne i kadrovske poslove).

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

U 2023. Zavodom je upravljalo Upravno vijeće u sastavu pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika zaposlenika). Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, broj članova Upravnog vijeća povećan je s pet na sedam (četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika zaposlenika te predstavnik Republike Hrvatske). Vlada Republike Hrvatske i jedinica područne (regionalne) samouprave bili su obvezni imenovati članove upravnih vijeća u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 1. srpnja 2023. Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika Republike Hrvatske u Upravno vijeće Zavoda u ožujku 2024., a Županija svog predstavnika u travnju 2024. Upravno vijeće upravlja Zavodom i nadzire njegov rad. Između ostalog, donosi Statut uz suglasnost Županije te druge opće akte, donosi program rada i razvoja te nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje najmanje jednom mjesečno, raspravlja i odlučuje o izvješćima Ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu.

Zavod zastupa Ravnatelj. Ravnatelj Zavoda od veljače 2018. i u vrijeme obavljanja revizije je Marin Bosilj, dipl. san. ing. Ravnatelj ima zamjenika te od svibnja 2024. pomoćnika ravnatelja za kvalitetu. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja Zavod i odgovoran je za zakonitost rada.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo Ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a u 2023. ga čini sedam voditelja djelatnosti. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada pojedine djelatnosti. Etičko povjerenstvo osigurava obavljanje djelatnosti ustanove na načelima medicinske etike i deontologije. Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu aktivnosti vezanih za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda. Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Zavod obavlja djelatnost u poslovnoj zgradi u Varaždinu u svom vlasništvu i vlasništvu Opće bolnice Varaždin te u poslovnim prostorima u vlasništvu Doma zdravlja Varaždinske županije u Varaždinu, Ivancu, Novom Marofu i Ludbregu. Također, za potrebe Centra za prevenciju i suzbijanje ovisnosti koristi poslovni prostor u Varaždinu. Rješenje o ispunjavanju uvjeta prostora, djelatnika i medicinsko-tehničke opreme za obavljanje zdravstvene djelatnosti, nadležno ministarstvo donijelo je u ožujku 1994. i ožujku 2007. Zavod je ishodio rješenja nadležnih ministarstava o ispunjavanju uvjeta za obavljanje obvezatne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije u listopadu 2022. te uzimanja uzoraka i ispitivanja voda u travnju 2019.

Sistematizacijom radnih mjesta predviđeno je 166 radnih mjesta. Zavod je koncem 2022. imao 112 zaposlenika, a koncem 2023. ima 108 zaposlenika, od kojih 69 zdravstvenih na neodređeno i devet na određeno vrijeme te 30 administrativno-tehničkih zaposlenika. U odnosu na sistematizirana radna mjesta popunjeno je 65,1 % radnih mjesta. U ožujku 2024. Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda te njegove izmjene i dopune prema kojem je sistematizirano 168 radnih mjesta.

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.)	112	108	96,4
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	66	69	104,5
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	66	69	104,5
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	16	9	56,3
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	30	30	100,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	57	55	96,5
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	55	53	96,4
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	14	14	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika: 175 951	3	3	100,0
1.a	Pripravnost 24 h u Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba: 22 905	6	6	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	2	2	100,0
5.	Zdravstvena ekologija	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	2,7	2,7	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	2,7	2,7	100,0

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-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je 15,7 timova (po dva tima manje ugovorena su u Djelatnosti preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata i Djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite) te 1,3 tima manje u Djelatnosti medicinske mikrobiologije s parazitologijom. Uz navedeno, na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan liječnički tim koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren. Mrežom javne zdravstvene službe za 2024. utvrđeno je 26 timova u Zavodu (novi mobilni tim u Djelatnosti psihijatrije, po jedan tim više u Djelatnosti javnog zdravstva i Djelatnosti zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti te dva tima više u Djelatnosti medicinske mikrobiologije 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 postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

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

Zavod u poslovanju primjenjuje Statut, unutarnje akte i provedbene propise za proračunsko računovodstvo te je donio misiju, viziju i cilj poslovanja. Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama za nabavu roba, radova i usluga, blagajničko poslovanje, izdavanje i obračun putnih naloga, zaprimanje računa i naplatu prihoda te upravljanje i raspolaganje nekretninama. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine te zaključivanja ugovora. Ravnatelj zaključuje ugovore o provođenju zdravstvene zaštite s HZZO-om uz suglasnost Upravnog vijeća te ugovore čija je pojedinačna vrijednost do 66.361,40 eura. Upravno vijeće odlučuje, uz prethodnu suglasnost osnivača, o investicijskim ulaganjima, nabavi opreme i osnovnih sredstava kad pojedinačna vrijednost ugovora ili predmeta nabave prelazi iznos od 132.722,81 euro te o stjecanju, otuđivanju ili opterećivanju nekretnine i raspolaganju dugotrajnom financijskom imovinom, bez obzira na vrijednost. Radi osiguranja transparentnosti poslovanja, Ravnatelj sudjeluje na sjednicama Upravnog vijeća te podnosi izvještaj o poslovanju, periodične izvještaje o radu te godišnje izvješće o radu.

Uspostavljen je sustav zaprimanja, provjere i plaćanja računa putem aplikacije e-račun gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa.

Ravnatelj je u veljači 2024. sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2023. (obrazac 1.b) te donio Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2023. i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022. Prema Izjavi, utvrđena je slabost i nepravilnost u području računovodstva (neusklađenost analitičke evidencije zemljišta i glavne knjige zbog rješavanja imovinskopravnih odnosa), koja je do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) otklonjena.

Unutarnja revizija nije ustrojena, a prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Služba za unutarnju reviziju uspostavljena je u Županiji kao zajednička unutarnja revizija proračunskih korisnika Županije. Revizija financijskog poslovanja Zavoda provedena je 2017., a revizija procesa ispitivanja kakvoće vode za ljudsku potrošnju Zavoda 2020.

Povjerenstvo za unutarnji nadzor Zavoda je, u skladu s odredbama članaka 201. i 202. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, u 2023. provelo unutarnji nadzor nad stručnim radom djelatnosti na temelju Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom organizacijskih jedinica i zdravstvenih radnika iz studenoga 2019. te Godišnjeg plana i programa iz prosinca 2022. Povjerenstvo za unutarnji nadzor dalo je određene preporuke za poboljšanje koje se u najznačajnijem dijelu odnose na nedostatak stručnog kadra i neadekvatnost prostora koji bi trebao riješiti projekt izgradnje novog objekta Zavoda.

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su financijski izvještaji, financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, plan nabave te njegove izmjene i dopune, registar ugovora, informacije o projektima, a od općih akata Statut i Pravilnik o radu. Zavod je u siječnju 2013. imenovao službenika za informiranje, a u lipnju 2023. povjerljivu osobu za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama, u 2023. zaprimljeno je, riješeno i usvojeno jedanaest zahtjeva za pristup informacijama, u vezi s općim informacijama Zavoda. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti.

Zavod koristi zdravstvene sustave povezane s Centralnim zdravstvenim informacijskim sustavom Republike Hrvatske (zdravstveni sustav Open ERP koji obuhvaća zdravstveni i financijski dio djelatnosti Zavoda i sustav za potrebe školske medicine), sustav za potrebe naručivanja usluga cijepljenja, sustav za potrebe evidentiranja usluga cijepljenja i evidenciju potrošnje cjepiva te poslovni informacijski sustav.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2022., a izmjene i dopune Financijskog plana u srpnju 2023. Sastoji se od plana za proračunsku godinu te projekcija za sljedeće dvije godine. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 4.414.650,00 eura, rashodi u iznosu od 8.394.650,00 eura te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.980.000,00 eura. Vrijednosno značajniji planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza u iznosu od 2.100.000,00 eura i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima u iznosu od 1.990.000,00 eura, a vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 4.029.000,00 eura.

Prema projekcijama, za 2024. su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 3.870.347,00 eura, a za 2025. u iznosu od 3.896.007,00 eura.

Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz srpnja 2023. prihodi su planirani u iznosu od 4.949.235,00 eura, što je 534.585,00 eura ili 12,1 % više u odnosu na Financijski plan, a rashodi u iznosu od 8.830.348,00 eura, što je 435.698,00 eura ili 5,2 % više u odnosu na Financijski plan te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.881.113,00 eura.

Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima koji su veći za 192.660,00 eura ili 9,7 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje su veće za 145.725,00 eura ili 97,4 % u odnosu na Financijski plan. Vrijednosno značajnije su povećani rashodi za zaposlene za 211.769,00 eura ili 8,3 %, i materijalni rashodi za 210.156,00 eura ili 11,8 %.

Financijski plan te njegove izmjene i dopune usuglašene su s podacima u proračunu Županije i sadrže opći i posebni dio te obrazloženje Financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti kojima se mjeri ostvarenje ciljeva.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2023. iz ožujka 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 6.207.198,87 eura, što je 1.257.963,87 eura ili 25,4 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 5.001.147,70 eura, što je 3.829.200,30 eura ili 43,4 % manje od planiranih. Znatno više od planiranog ostvareni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 1.436.762,32 eura ili 65,8 % zbog podmirenja obveza Opće bolnice Varaždin prema Zavodu. Znatno manje od planiranog ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.605.629,58 eura ili 89,1 % zbog manje ostvarene nabave laboratorijske opreme te promijenjene dinamike provedbe projekta izgradnje nove poslovne zgrade Zavoda.

Plan i program rada Zavoda donesen je u prosincu 2022. i usvojilo ga je Upravno vijeće. Sastavljen je po djelatnostima Zavoda, a za svaku pojedinu djelatnost planirane su redovne aktivnosti za 2023., razvojne aktivnosti, struktura po stručnoj spremi, plan zapošljavanja, specijalizacija i stručnog usavršavanja te investicijska ulaganja i održavanja, opisno bez navedenih izvora financiranja i financijskih pokazatelja. Prema Planu i programu rada područja na kojima djeluje Zavod su unaprjeđenje zdravlja stanovništva i očuvanje okoliša, uz potrebna investicijska ulaganja u opremu i kadrove kako bi se postizala visoka kvaliteta, a kvaliteta i konkurentnost ustanove temelji se na znanjima i vještinama zaposlenika te je trajna edukacija, usavršavanje i zapošljavanje stručnih kadrova preduvjet kvalitetne usluge. Izvještaj o radu Zavoda za 2023. sastavljen je u ožujku 2024. Izvještajem o radu obuhvaćen je i Plan i programa rada Zavoda. Navedeni su planirani i ostvareni prihodi i rashodi prema izvorima financiranja, ali ne i po djelatnostima te je sastavljen Izvještaj o radu po djelatnostima, opisno prema realizaciji redovne djelatnosti i razvojnih aktivnosti, kao i pokazatelji koji se dostavljaju HZZO-u. Ciljevi prema pokazateljima uspješnosti iz Financijskog plana su ostvareni.

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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te 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 6.207.198,87 eura, što je 523.689,46 eura ili 7,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 2.874.250,50 eura ili 58,7 % zbog manjeg obujma pruženih usluga testiranja na COVID-19. Znatno više ostvareni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 2.131.141,26 eura ili 143,2 % najvećim dijelom zbog povećane naplate potraživanja te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 195.363,83 eura ili 174,3 % zbog povećanih prihoda od HZZO-a za sufinanciranje pripravnika koji su u 2023. obavljali pripravnikički staž.

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	112.115,15	307.478,98	274,3
2.	Prihodi od imovine	61.497,01	61.170,25	99,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	171.190,16	195.236,32	114,0
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.488.281,06	3.619.422,32	243,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.896.077,26	2.021.826,76	41,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	2.064,24	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.727,69	0,00	-
	Ukupni prihodi	6.730.888,33	6.207.198,87	92,2

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 3.619.422,32 eura ili 58,3 % te iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.021.826,76 eura ili 32,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna odnose se na tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 182.963,65 eura, tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 69.574,14 eura i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 54.941,19 eura.

U okviru tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika evidentirane su pomoći za sufinanciranje pripravnštva u iznosu od 74.908,10 eura, koje su ostvarene u 2022., privremeni dodatak na plaću u iznosu od 55.111,16 eura, posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 26.971,38 eura, projekt Centralno financiranje specijalizacija u iznosu od 21.507,52 eura i naknade mobilnim timovima za provođenje cijepljenja za vrijeme pandemije na temelju Odluke HZZO-a o provođenju cijepljenja iz prosinca 2020. u iznosu od 4.465,49 eura. Tekuće pomoći za sufinanciranje pripravnštva u iznosu od 74.908,10 eura odnose se na program Mjera aktivne politike zapošljavanja iz nadležnosti Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, u skladu s Uvjetima i načinima korištenja sredstava za provođenje mjera u 2022. te zaključena sedam Ugovora o dodjeli potpore za pripravnštvo u javnim službama (dalje u tekstu: Ugovor) s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje u 2022. Prihodi u iznosu od 55.111,16 eura odnose se na privremeni dodatak na plaću (ukupno je ostvareno 66.021,70 eura, a dio sredstava pogrešno je evidentiran u okviru posebnih nagrada radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19). Posebne nagrade radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelima od bolesti COVID-19 odnose se na sredstva primljena na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove u vezi s pružanjem zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-19 (Narodne novine 136/20), iz prosinca 2020. i Upute Ministarstva, u vezi s provođenjem navedene Odluke. Tekuće pomoći u iznosu od 21.507,52 eura primljene su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na temelju ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za financiranje dvije specijalizacije, iz epidemiologije i školske medicine u okviru Nacionalnog programa oporavka i otpornosti 2021. – 2026.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 59.725,26 eura primljene su za ostvarenje projekta Jačanje kapaciteta za prevenciju i rehabilitaciju ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama u Županiji. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 54.941,19 eura odnose se na sredstva Europskog socijalnog fonda za provođenje Projekta CARDIAB PROTECT – Prevencija kroničnih nezaraznih bolesti usvajanjem zdravog životnog stila.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 61.170,25 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu od 56.968,00 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 195.236,32 eura. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 185.130,00 eura te sudjelovanja u troškovima zdravstvene zaštite (participacije) u iznosu od 6.940,00 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 3.619.422,32 eura. Odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu od 3.549.974,55 eura, prihode od Županije u iznosu od 66.787,77 eura i kapitalnu donaciju (laboratorijski uređaji) u iznosu od 2.660,00 eura.

Prihodi od pruženih usluga odnose se na usluge kliničke mikrobiologije pacijentima zdravstvenih ustanova te fizičkim i pravnim osobama, mikrobioloških ispitivanja te analiza hrane i vode, cijepljenja, dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije, sanitarnih pregleda, održavanja tečaja i ispita higijenskog minimuma, izdavanja potvrda o cijepljenju i drugih usluga.

Obračunane su i naplaćene prema važećim cjenicima, odlukama Ravnatelja te Upravnog vijeća prema Pravilniku o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda Zavoda iz srpnja 2022., zaključenim ugovorima sa zdravstvenim ustanovama i drugim pravnim osobama. Navedenim cjenicima su, između ostalog, obuhvaćene i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile primjerice za PCR testiranje 53,09 eura, serološki test 46,45 eura i brzi test 13,27 eura.

Nakon pribavljene suglasnosti nadležnog upravnog odjela u Županiji na Prijedlog Pravilnika o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda Zavoda, Upravno vijeće je u srpnju 2022. donijelo Pravilnik o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda Zavoda. Vlastite prihode Zavod nije obvezan uplaćivati u županijski proračun, nego ih u skladu s donesenim Pravilnikom koristi za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem djelatnosti u okviru koje su ostvareni, a ostvarene u većem iznosu koristi za podmirenje rashoda u ostalim djelatnostima (za materijalne rashode, rashode za zaposlene i rashode za nefinancijsku imovinu). U djelatnostima koje pružaju usluge primarne zdravstvene zaštite i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, ostvarene vlastite prihode koristi za podmirenje rashoda u postotnom udjelu vlastitih prihoda u odnosu na ukupno ostvarene prihode tih djelatnosti za materijalne rashode, rashode za zaposlene i rashode za nabavu financijske imovine te za druge rashode, prema financijskom planu. Vlastiti prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u financijski plan za tekuću godinu, a namjenu utvrđuje Upravno vijeće odlukom o raspodjeli rezultata uz prethodnu suglasnost nadležnog upravnog odjela u Županiji. Zavod prati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda te polugodišnje i godišnje izvještava nadležni upravni odjel u Županiji. Prema Izvješću o ostvarivanju i trošenju vlastitih prihoda za 2023., vlastiti prihodi najvećim dijelom utrošeni su za rashode za zaposlene 55,8 % te materijalne rashode 43,1 %. Uvećanja plaća s osnova prihoda ostvarenih na tržištu nije bilo.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 2.021.826,76 eura i u cijelosti se odnose na prihode od HZZO-a. Ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 1.204.159,89 eura, ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom u iznosu od 814.761,67 euro i za troškove korištenja programa CEZIH u Djelatnosti školske medicine u iznosu od 2.905,20 eura.

Prema Ugovoru zaključenom s HZZO-om o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. i 25. Dodatku Ugovoru iz prosinca 2023., ukupno su za 14 zdravstvenih timova u 2023. ugovorena sredstva u iznosu od 1.217.702,52 eura, a prihodi su ostvareni u mjesečnim paušalnim iznosima u ukupnom iznosu od 1.204.159,89 eura. Prihodi su ostvareni za djelatnosti školske medicine (ugovoreno šest timova) u iznosu od 457.321,34 eura, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (ugovorena četiri tima od kojih se jedan tim odnosi na pripravnost 24 h) u iznosu od 426.629,62 eura, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti (ugovorena dva tima) u iznosu od 180.152,03 eura, provođenje javnog zdravstva i promicanje zdravlja (ugovoren jedan tim) u iznosu od 70.032,55 eura te za zdravstvenu ekologiju (ugovoren jedan tim) u iznosu od 70.024,35 eura. Tijekom 2023. Zavod je provodio dva nacionalna programa, i to za rano otkrivanje raka dojke i raka debelog crijeva. Koncem 2023. potraživanja od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iznose 106.390,81 euro i naplaćena su u 2024.

Prema Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. i osmom Dodatku Ugovoru iz veljače 2024., ugovoreni limit za 2023. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom (ugovorena 2,7 tima) iznosio je 626.133,60 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 156.957,80 eura te ukupno ugovoreni limit za 2023. iznosi 783.091,40 eura. Prema Zapisniku o usklađenju zaprimljenih računa za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. između HZZO-a i Zavoda iz siječnja 2024., Zavod je u 2023. ispostavio račune za izvršene usluge u iznosu od 906.563,24 eura, što je više od ugovorenog limita u iznosu od 123.471,84 eura. Računi za izvršene usluge ispostavljeni iznad ugovorenog limita evidentirani su u glavnoj knjizi koncem 2023. u okviru računa potraživanja, a u 2024. isknjiženo je 128.476,59 eura (naknadno usklađenje za razliku s HZZO-om nije provedeno).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.001.147,70 eura, što je 159.328,69 eura ili 3,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatnije smanjenje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na materijalne rashode za 715.455,14 eura ili 28,3 %, najvećim dijelom zbog manjih troškova za nabavu testova uslijed manjeg opsega poslova testiranja na COVID-19. Značajnije povećanje rashoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine za 330.633,23 eura ili 296,5 %, najvećim dijelom zbog većih rashoda za nabavu laboratorijske opreme i rashode za zaposlene koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 229.557,70 eura ili 9,1 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća i isplate privremenog dodatka na plaću od lipnja 2023.

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	2.511.625,25	2.741.182,95	109,1
2.	Materijalni rashodi	2.528.356,99	1.812.901,85	71,7
3.	Financijski rashodi	6.964,07	4.919,48	70,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.187,72	0,00	-
5.	Ostali rashodi	832,17	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	111.510,19	442.143,42	396,5
	Ukupni rashodi	5.160.476,39	5.001.147,70	96,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	6.730.888,33	6.207.198,87	92,2
	Višak prihoda	1.570.411,94	1.206.051,17	76,8

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 2.741.182,95 eura ili 54,8 % i materijalne rashode u iznosu od 1.812.901,85 eura ili 36,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 2.295.863,13 eura, doprinose na plaće u iznosu od 343.636,37 eura i druge rashode za zaposlene (od čega su vrijednosno značajnije božićnice, regres, jubilarne nagrade, dar djeci, otpremnine, naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu od 101.683,45 eura.

U skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23), Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23), Odlukom o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 68/23) iz lipnja 2023. te unutarnjim aktima Zavoda, plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Plaće su obračunane i isplaćene kroz Centralizirani obračun plaća. Za obračun plaće korištena je propisana osnovica i primijenjene su propisane stope doprinosa, poreza i prireza. Tijekom 2023. u Zavodu je novozaposleno 18 zaposlenika, od kojih devet na neodređeno vrijeme i devet na određeno vrijeme. Zapošljavanje na neodređeno vrijeme obavljeno je po provedenim javnim natječajima, pribavljenim suglasnostima Ministarstva i planu specijalizacije iz prethodne godine, a zapošljavanje na određeno vrijeme po provedenim javnim natječajima za zapošljavanje pripravnika te zbog odsutnosti zaposlenika. U 2023. je za 22 zdravstvena zaposlenika u djelatnosti kliničke mikrobiologije i nakon proglašenja prestanka epidemije bolesti COVID-19 uzrokovane virusom SARS-CoV-2 Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. obračunan i isplaćen dodatak za posebne uvjete rada u visini od 23,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.812.901,85 eura. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.140.801,67 eura, rashode za usluge u iznosu od 466.517,99 eura, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 147.399,99 eura (vrijednosno značajnije se odnose na naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 110.947,00 eura) te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 58.182,20 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na materijal i sirovine u iznosu od 986.274,64 eura i energiju u iznosu od 91.061,29 eura (od čega su značajniji rashodi za električnu energiju u iznosu od 50.427,69 eura). U okviru rashoda za materijal i sirovine vrijednosno su značajniji rashodi za medicinski potrošni materijal za potrebe redovnog poslovanja u iznosu od 980.018,65 eura. Rashodi za medicinski potrošni materijal evidentirani su u glavnoj knjizi na računima rashoda u trenutku nabave, prema ulaznim računima dobavljača. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala za obavljanje djelatnosti (medicinski potrošni materijal i komercijalna cjepiva) po vrsti, količini i vrijednosti. Analitička evidencija sadrži podatke o dokumentu, dobavljaču, količini i cijeni svakog pojedinog artikla, ali nema iskazanog stanja zaliha odnosno istovremeno s evidentiranjem ulaza materijala na skladište evidentiran je i izlaz sa skladišta u istoj vrijednosti. Tijekom 2023. Zavod je nabavljao komercijalna cjepiva (tetanus, gripa, tifus i drugo) postupkom jednostavne nabave. Nabava je planirana planom nabave, a podaci o ostvarenim nabavama evidentirani su u Registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti. Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, cjepiva se naručuju od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi 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 izvješća koje Zavod mjesečno sastavlja i dostavlja Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo.

Prema podacima Zavoda (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 7 060 doza, primljene su 45 474 doze, ukupno je utrošeno 44 255 doza, otpisano je 2 400 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 5 879 doza raznovrsnih cjepiva. Prema podacima Zavoda o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 50 948, primljeno je 17 380 doza, ukupno su utrošene 1 904 doze, koncem 2023. na stanju je 45 420 doza, a otpisane su 21 004 doze. Prema pisanom obrazloženju Zavoda cjepivo koje nije utrošeno prema Uputi o lijeku čuva se do roka trajanja, a nakon toga mora se zbrinuti kao farmaceutski otpad. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 94,6 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 31,2 %, a u 2023. ukupno 11,0 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19.

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, 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 Zavoda.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 176.359,94 eura, usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 50.588,72 eura te laboratorijske usluge u iznosu od 36.629,90 eura. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge održavanja informacijskih aplikacija, zdravstvenih sustava te savjetodavne i ostale usluge iz područja javne nabave te ostale intelektualne usluge u iznosu od 106.953,91 euro i rashodi za ugovore o djelu u iznosu od 57.994,28 eura. Ugovori o djelu zaključeni su s fizičkim osobama, između ostalog, za izradu lutaka prema ilustracijama i rad u povjerenstvu za odabir likovnih radova u vezi s provođenjem Projekta CARDIAB PROTECT – Prevencija kroničnih nezaraznih bolesti usvajanjem zdravog životnog stila, za obavljanje poslova liječnika specijalista izvan radnog vremena, predsjednika ispitne komisije za provjeru znanja na tečaju higijenskog minimuma, predavača za potrebe obavljanja tečaja za stjecanje osnovnog znanja o higijeni namirnica i osobnoj higijeni, edukaciju i osposobljavanja voditelja kvalitete i sudjelovanje u edukaciji i individualnom savjetovanju korisnika savjetovališta za rizike povezane s prehranom. Na ugovorene naknade obračunani su porezi, prirez i doprinosi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 442.143,42 eura. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 379.819,17 eura te izradu glavnog projekta nove zgrade Zavoda u iznosu od 41.758,31 euro.

Višak prihoda za 2023. iznosi 1.206.051,17 eura. Preneseni višak prihoda iznosi 4.596.862,36 eura (višak prihoda iz 2022. u iznosu od 1.570.411,94 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu od 3.026.450,42 eura) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.802.913,53 eura.

Prema Odluci Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata za 2023. iz ožujka 2024., višak prihoda tekuće godine najvećim dijelom ostvaren je iz vlastitih prihoda u iznosu od 1.098.944,49 eura, a ukupan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju namijenjen je provedbi investicijskog projekta izgradnje i opremanja nove zgrade Zavoda (navedeno je planirano izmjenama Financijskog plana za 2024.).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 9.651.335,57 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	1.806.221,17	2.075.659,59	114,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	55.330,19	152.801,85	276,2
1.2.	Građevinski objekti	1.034.446,15	1.008.311,07	97,5
1.3.	Postrojenja i oprema	579.421,03	775.039,50	133,8
1.4.	Prijevozna sredstva	94.535,21	57.158,13	60,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	36.803,85	78.562,15	213,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	5.684,74	3.786,89	66,6
2.	Financijska imovina	8.080.859,88	7.575.675,98	93,7
2.1.	Novčana sredstva	5.062.562,00	6.336.263,36	125,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	141.548,84	1.447,91	1,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.876.749,04	1.237.964,71	43,0
	Ukupno imovina	9.887.081,05	9.651.335,57	97,6
3.	Obveze	515.149,77	578.508,53	112,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	428.182,90	491.051,94	114,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.058,77	1.691,75	14,0
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	74.908,10	85.764,84	114,5
4.	Vlastiti izvori	9.371.931,28	9.072.827,04	96,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.887.081,05	9.651.335,57	97,6
	Izvanbilančni zapisi	178.307,31	328.340,87	184,1

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 1.008.311,07 eura (poslovni objekti, koji su u odnosu na prethodnu godinu umanjeni za ispravak vrijednosti), postrojenja i opremu u iznosu od 775.039,50 eura, zemljišta u iznosu od 152.801,85 eura i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu od 78.562,15 eura. U odnosu na početak godine povećana je za 269.438,42 eura ili 14,9 %.

Značajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 195.618,47 eura ili 33,8 % zbog nabave laboratorijske i medicinske opreme te vrijednost zemljišta za 97.471,66 eura ili 176,2 % jer je Opća bolnica Varaždin prenijela Zavodu vlasništvo nad zemljištem na kojem se planira graditi nova zgrada. Nefinancijska imovina u pripremi povećana je za 41.758,30 eura ili 113,5 %, a odnosi se na izradu projekta nove zgrade Zavoda.

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 6.336.263,36 eura, a odnose se na novčana sredstva na redovnom žiroračunu u iznosu od 6.336.201,67 eura i u blagajni u iznosu od 61,69 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 1.239.915,68 eura, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 803,06 eura, te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 1.239.112,62 eura. Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.238.767,77 eura, a odnose se na potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 799.549,86 eura (od čega u ispravku vrijednosti 803,06 eura), potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 378.272,92 eura te od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 60.944,99 eura. U odnosu na stanje početkom godine ukupna potraživanja su manja za 1.782.794,22 eura ili 59,0 %, najvećim dijelom jer su u 2023. naplaćena potraživanja od Opće bolnice Varaždin za obavljene zdravstvene usluge. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, nedospjela potraživanja iznose 734.958,17 eura, a dospjela su potraživanja u iznosu od 503.809,60 eura. Do konca travnja 2024. naplaćena su potraživanja u iznosu od 995.619,51 eura ili 80,3 % ukupnih potraživanja. Zavod je u 2023. za naplatu potraživanja upućivao opomene te pokrenuo 26 ovršnih postupaka kojim su obuhvaćena potraživanja u iznosu od 7.865,22 eura. U ožujku 2023. otpisana su potraživanja za izvršene zdravstvene usluge osiguranim osobama za 2022. u vezi s provođenjem specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite – mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 150.606,36 eura.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu od 578.508,53 eura i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 491.051,94 eura, naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 85.764,84 eura i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.691,75 eura. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene u iznosu od 230.822,85 eura, materijalne rashode u iznosu od 235.858,66 eura i ostale tekuće obveze u iznosu od 24.370,43 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2023. dospjele su obveze u iznosu od 15.026,49 eura ili 2,6 % ukupnih obveza. Prema podacima Zavoda, do konca lipnja 2024. plaćene su obveze u iznosu od 566.123,40 eura ili 97,9 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2023.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu od 328.340,87 eura, a odnose se na potencijalne obveze po osnovi sudskih postupaka u tijeku u iznosu od 159.152,69 eura (vrijednosno značajniji odnose se na potraživanja u vezi s povratom troškova specijalizacije, i to glavnice u iznosu od 118.937,55 eura s procjenom financijskog učinka 158.328,46 eura), tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 136.419,13 eura (oprema i uređaji), instrumente osiguranja plaćanja (dane zadužnice) u iznosu od 18.347,60 eura, potraživanja za obveznice na ime deviznih sredstava uplaćenih u proračun na temelju prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu od 8.877,16 eura te sporna potraživanja iz prethodnih godina u iznosu od 5.544,29 eura. Na temelju zahtjeva Ministarstva financija iz siječnja 2020., zbog ažuriranja podataka i usklađenja, Ministarstvu financija su u siječnju 2020. dostavljeni podaci o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo na 31. prosinca 2019. Izvanbilančni zapisi tijekom 2024. dopunjeni su za primljene instrumente osiguranja u iznosu od 76.926,72 eura te dani instrument osiguranja u iznosu od 66.361,40 eura, koji su trebali biti iskazani koncem 2023.

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. provodio tri projekta, i to: projekt CARDIAB PROTECT (Prevenција kroničnih nezaraznih bolesti usvajanjem zdravog životnog stila) financiran iz Europskog socijalnog fonda i državnog proračuna, koji je završen u rujnu 2023., projekt Specijalizacijom do kvalitetnije zdravstvene usluge financiran iz Mehanizma za oporavak i otpornost 2021. – 2026., koji je u tijeku provedbe te projekt Jačanje kapaciteta za prevenciju i rehabilitaciju ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama u Županiji, koji je završen u prosincu 2023.

- Projekt CARDIAB PROTECT (Prevenција kroničnih nezaraznih bolesti usvajanjem zdravog životnog stila)

Ministarstvo je u ožujku 2022. donijelo Odluku o financiranju u vezi s otvorenim trajnim Pozivom na dostavu projektnih prijedloga „Promocija zdravlja i prevencija bolesti – Faza II“, između ostalog, za projekt CARDIAB PROTECT (Prevenција kroničnih nezaraznih bolesti usvajanjem zdravog životnog stila), (dalje u tekstu: Projekt). Zavod je nositelj Projekta, a partneri su Dom zdravlja Varaždinske županije i Županija u maksimalnom iznosu prihvatljivih troškova koji iznose 494.709,18 kn (65.659,19 eura). Prema navedenoj Odluci, međusobna prava i obveze između Ministarstva kao Posredničkog tijela razine 1, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kao Posredničkog tijela razine 2 i Zavoda uređena su Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskog socijalnog fonda u financijskom razdoblju 2014. – 2020. (dalje u tekstu: Ugovor), iz ožujka 2022. Ukupna vrijednost Projekta iznosi 65.659,19 eura, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi te su osigurana bespovratna sredstva u iznosu od 65.659,19 eura, od čega iz Europskog socijalnog fonda u iznosu od 55.810,31 euro ili 85,0 % i državnog proračuna u iznosu od 9.848,88 eura ili 15,0 %. U svrhu provedbe Projekta donesen je u travnju 2022. projektni Plan nabave za 2022./2023. Ugovoreno je razdoblje provedbe Projekta do 30. rujna 2023. Cilj Projekta je aktivno promicanje zdravih navika i zdravlja te povećanje znanja i svijesti građana Republike Hrvatske, s fokusom na područje Županije, o važnosti prevencije kroničnih nezaraznih bolesti. Ciljnu skupinu Projekta predstavlja stanovništvo Županije, zaposlenici partnera, djeca predškolskog i školskog uzrasta, mladi, roditelji, stručne službe, osobe u nepovoljnom položaju, kao i osobe u rizičnoj skupini za razvoj određene kronične nezarazne bolesti. Provedbom aktivnosti primjerenih svakoj ciljnoj skupini, utjecat će se na porast kvalitete života, smanjenje rizika od oboljenja od smrtonosnih bolesti i na lokalnoj i na regionalnoj razini te i smanjenje broja umrlih. Projekt ciljem i aktivnostima treba izravno doprinijeti promociji zdravih navika, unaprjeđenju znanja i svijesti građana o prevenciji bolesti te je usklađen s ciljevima, rezultatima i pokazateljima operacije.

Zavod je Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u 2022. ispostavio tri zahtjeva za nadoknadu sredstava, a u 2023. ispostavljena su četiri zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 64.995,80 eura. Odobreno je 64.995,80 eura i sredstva su doznačena u 2023., a 205,73 eura su neprihvatljivi troškovi. Projekt je završen 30. rujna 2023., a u Završnom izvještaju navedeno je da je provedbom projektnih aktivnosti ostvaren pokazatelj projekta i sve predviđene aktivnosti kroz tri projektna elementa. Također je navedeno da se dodatno doprinijelo povećanju svijesti stanovništva o važnosti prevencije kroničnih nezaraznih bolesti usvajanjem zdravog životnog stila. U 2022. i 2023. nabava roba i usluga u vezi s realizacijom projekta provedena je na temelju postupaka jednostavne nabave, zaključivanjem ugovora ili narudžbenicama.

– Projekt Specijalizacijom do kvalitetnije zdravstvene usluge

U okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. Zavod provodi projekt Centralno financiranje specijalizacija, kojim se omogućava specijalističko usavršavanje doktora medicine Zavoda. Razdoblje provedbe projekta je od 9. ožujka 2020. do 9. ožujka 2028. Županija je u srpnju 2019. donijela Plan specijalističkog usavršavanja zdravstvenih radnika u zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač za petogodišnje razdoblje (2020. – 2024.). Upravno vijeće Zavoda je u ožujku 2022. donijelo Odluku o planu specijalističkog usavršavanja za potrebe Zavoda za 2022., u vezi s Nacionalnim programom specijalističkog usavršavanja za razdoblje 2020. – 2024., radi popune tima za mentalno zdravlje, tima školske medicine, epidemiološkog tima i za potrebe kliničke mikrobiologije. Plan za 2023. nije donesen. Prema pisanom obrazloženju Zavoda Plan za 2022. nije ispunjen te se po navedenom postupalo i u 2023., a Plan i program rada za 2023. sadrži i plan specijalističkog usavršavanja za pojedine djelatnosti. Za prijam specijalizanata raspisani su natječaji, zaključeni ugovori o radu i prethodno ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijom kojima je, između ostalog, utvrđena obveza nadoknade troškova Zavodu u slučaju neispunjenja ugovorenih obveza.

Sredstva su ostvarena na temelju Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava koji je Zavod ovjerio u srpnju 2023. Razdoblje provedbe projekta prema dodatku Ugovoru iz prosinca 2023. je od 1. veljače 2023. do 1. studenoga 2028. Ukupna vrijednost projekta iznosi 302.603,13 eura, kao i ukupni prihvatljivi troškovi te dodjela bespovratnih sredstava. Početni plan zahtjeva za nadoknadu sredstava je sastavljen za razdoblje od listopada 2023. do prosinca 2028. U 2023. na temelju zahtjeva za nadoknadu sredstava odobreni su troškovi u ukupnom iznosu od 21.507,52 eura, dok je 2.226,17 eura proglašeno neprihvatljivim. U 2024. odobreni su troškovi u iznosu od 18.173,86 eura. Također, u siječnju 2024. zaključen je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za Centralno financiranje specijalizacije iz mikrobiologije, ukupne vrijednosti projekta 178.724,71 euro, koliko iznose i ukupno prihvatljivi troškovi. Sastavljen je početni Plan za nadoknadu sredstava. Prema zahtjevima za nadoknadu sredstava odobreni su troškovi u ukupnom iznosu od 134.150,28 eura, dok je 3.038,43 eura proglašeno neprihvatljivim. Projekti su u tijeku provedbe.

– Jačanje kapaciteta za prevenciju i rehabilitaciju ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama u Županiji

Ministarstvo i Zavod zaključili su u prosincu 2022. Ugovor o dodjeli financijskih sredstava u ukupnoj vrijednosti od 59.725,26 eura, iz dijela prihoda od igara na sreću. Projekt je proveden od siječnja do prosinca 2023. Prema Financijskom izvješću od siječnja do prosinca 2023. utrošena sredstva izravnih troškova ukupno iznose 30.173,96 eura i neizravnih troškova 3.230,25 eura odnosno ukupno je utrošeno 33.404,21 euro, a razlika utrošenih i odobrenih sredstava iznosi 26.321,05 eura (obveza za povrat sredstava na 31. prosinca 2023. nije evidentirana). Uz Završno izvješće koje je Ministarstvu upućeno u siječnju 2024. Zavod je zatražio podatke vezane za povrat neutrošenih sredstava (u ugovoru se, između ostalog, navodi da se u slučaju neutrošenih sredstava sredstva vraćaju, uz obračunate kamate, u roku od 30 dana od dana primitka pisane obavijesti davatelja o potrebi vraćanja zaprimljenih sredstava), ali do vremena obavljanja revizije navedeni podaci nisu dostavljeni. Odlukom o raspodjeli rezultata Zavoda za 2023. navedena neutrošena sredstva sadržana su u višku prihoda. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2024.) sredstva nisu vraćena, a za osiguranje povrata sredstava Ministarstvu je dana zadužnica.

Javna nabava

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

Planom nabave za 2023. donesenim u studenome 2022. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.283.038,16 eura bez PDV-a, od čega su planirani otvoreni postupci nabave u vrijednosti od 1.214.660,84 eura i jednostavne nabave u vrijednosti od 1.068.377,32 eura. Tijekom godine doneseno je sedam izmjena i dopuna Plana nabave, a posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave planirani su postupci nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 1.655.420,16 eura, od čega otvoreni postupci javne nabave u vrijednosti od 331.665,84 eura i postupci jednostavne nabave u iznosu od 1.323.754,32 eura. Plan nabave za 2023., njegove izmjene i dopune te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma (dalje u tekstu: Registar) objavljeni su u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH).

Na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su podaci vezani za sprječavanje sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, a važeći certifikat u području javne nabave ima jedan zaposlenik.

Vrijednosno značajniji planirani otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 294.635,00 eura odnose se na medicinski potrošni materijal (tekuće podloge za hemokulture te razni reagensi i testovi kompatibilni s uređajima Zavoda). Tijekom 2023. odlukama Zavoda poništena su četiri postupka nabave, od čega jedan postupak javne nabave, zato što nije pristigla nijedna ponuda te tri postupka jednostavne nabave, zato što zbog odbijanja pristigle ponude nije preostala nijedna valjana ponuda.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., ugovorena je javna nabava za isporuku roba u vrijednosti od 994.644,08 eura. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2022., zaključena su dva ugovora u 2023. u ukupnom iznosu od 703.520,28 eura bez PDV-a (reagensi i pribor za molekularnu dijagnostiku u iznosu od 511.363,00 eura i laboratorijska oprema u iznosu od 192.157,28 eura) i pet ugovora na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2023. u ukupnom iznosu od 291.123,80 eura bez PDV-a (multiparametrijski testovi, testovi za dijagnostiku, tekuće podloge za hemokulture i reagensi). Jednostavne nabave iznosile su 1.108.335,28 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu roba odnosi 644.636,73 eura, a na usluge 463.698,55 eura. Jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova iznose ukupno 21.190,15 eura.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (dalje u tekstu: Pravilnik) donesen je u prosincu 2022. Navedenim Pravilnikom uređeni su postupci nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 26.540,00 eura te nabave radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a manja od 66.360,00 eura. Prema Pravilniku poziv na dostavu ponuda upućuje se najmanje trima gospodarskim subjektima, za nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 12.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 12.000,00 eura, a manja od 66.360,00 eura. Upućuje se na dokaziv način, a može se objaviti na mrežnim stranicama i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH), iznimno predviđeno je da se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu uz utvrđene uvjete.

Prema Pravilniku izravno ugovaranje je postupak nabave na temelju prihvaćene ponude od strane gospodarskog subjekta, uz izdavanje narudžbenice ili zaključivanje ugovora, za nabavu roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 12.000,00 eura bez PDV-a.

Osim Pravilnika, u prosincu 2022. donesene su i na mrežnim stranicama objavljene Odluka o proceduri stvaranja ugovornih obveza za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 12.000,00 eura i Odluka o proceduri stvaranja ugovornih obveza za nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 12.000,00 eura (na temelju narudžbenica).

Zavod je ustrojio pomoćne evidencije o izvršenju planiranih i provedenih postupaka nabave (na temelju zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica), za potrebe unosa podataka u Registar koji vodi putem EOJN RH, a podaci se ažuriraju. Registar sadrži propisane podatke za zaključene ugovore o nabavi te podatke o predmetima koji su tijekom godine provedeni na temelju izdanih narudžbenica. Prema evidenciji narudžbenica, tijekom 2023. ispostavljene su 1 282 narudžbenice (narudžbenice na sadrže cijenu).

Revizijskim postupcima provjereni su planirani otvoreni postupci javne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 329.675,00 eura (pet ugovora) te planirani postupci jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 859.294,02 eura, od čega 28 postupaka procijenjene vrijednosti od 307.345,51 euro, na temelju zaključenih ugovora, a nabava u vrijednosti od 551.948,51 euro je realizirana na temelju ispostavljenih narudžbenica.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 3. travnja 2024. do 18. 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 (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 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 sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
8. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
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 osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
11. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)

12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
14. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
15. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
16. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
17. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
18. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o mjerilima za davanje odobrenja zdravstvenom radniku za sklapanje poslova iz djelatnosti poslodavca (Narodne novine 42/16)
21. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
22. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
23. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2022.)
24. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
25. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
26. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva
27. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
28. Odluka 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)
29. Odluka o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17)
30. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22)
31. Mreža javne zdravstvene službe
32. Statut (lipanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, popisa imovine i obveza, izlaznih i ulaznih računa, prihoda i rashoda te postupaka javne nabave). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena 2006.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene i javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Zavod je javna zdravstvena ustanova koja obavlja zdravstvenu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Zakona o ustanovama, Statuta te drugih propisa i unutarnjih akata.

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

Povjerenstva za lijekove i za kvalitetu su imenovana, ali u 2023. nisu obavljala poslove u skladu sa Zakonom o zdravstvenoj zaštiti i Statutom. Do studenoga 2024. Povjerenstvo za lijekove nije održalo nijednu sjednicu, dok je Povjerenstvo za kvalitetu održalo jednu sjednicu, i to u lipnju 2024. te donijelo novi Poslovnik o radu Povjerenstva. Povjerenstvo za kvalitetu Ravnatelju nije podnosilo tromjesečna izvješća o radu u 2023. i 2024.

U skladu s odredbama članaka 96. i 97. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, Povjerenstvo za lijekove osigurava provedbu aktivnosti vezanih uz primjenu lijekova i medicinskih proizvoda, a Povjerenstvo za kvalitetu osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te osigurava provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Prema odredbama članka 35. Statuta, Povjerenstvo za lijekove prati ispitivanje lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, dostavlja Upravnom vijeću i Ravnatelju tromjesečno financijsko izvješće o kliničkim ispitivanjima lijekova koja se provode u Zavodu, koordinira aktivnosti vezano uz prijave nuspojava lijekova i medicinskih proizvoda nadležnom tijelu, procjenjuje opravdanost korištenja lijekova posebnih listi lijekova Zavoda te odobrava primjenu lijekova s posebne liste lijekova na prijedlog doktora medicine, prati potrošnju lijekova i medicinskih proizvoda te predlaže mjere za racionalnu uporabu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu te prati rezistenciju antimikrobnih lijekova u Ustanovi i donosi smjernice za primjenu rezervnih antibiotika. Prema odredbama članka 36. Statuta, Povjerenstvo za kvalitetu podnosi Ravnatelju tromjesečno izvješće o radu.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova Povjerenstva za lijekove i Povjerenstva za kvalitetu te podnošenje izvješća o radu u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti i Statuta.

1.2. Zavod prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju.

2. Sustav unutarnjih kontrola

2.1. Zavod je obveznik primjene Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru te Zakona o fiskalnoj odgovornosti. Prema odredbi članka 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru kontrola 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. Utvrđene nepravilnosti se odnose na objavu dokumenata na mrežnim stranicama, etički kodeks te upravljanje novčanim sredstvima.

- Objava dokumenata na mrežnim stranicama

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

Zavod je na mrežnim stranicama objavio Statut iz lipnja 2019., Pravilnik o radu iz travnja 2020., Polugodišnji i Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023., Financijske izvještaje za 2023., Financijski plan te njegove izmjene i dopune za 2023. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) Zavod je djelomično objavio zakone i propise iz djelokruga rada Zavoda, a od općih akata nije objavio Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe. Također, nije objavio cjenik usluga, Plan i program za 2023., Poslovnik o radu Upravnog vijeća, njegove izmjene i dopune te zapisnike i zaključke sa službenih sjednica i službene dokumente usvojene na sjednicama Upravnog vijeća.

Zavod je u siječnju 2013. imenovao službenika za informiranje. Na mrežnoj stranici Zavoda objavljeni su podaci o službeniku za informiranje, načinu podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava na pristup informacijama te izvješća o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama, ali nije sastavljen i objavljen obrazac zahtjeva te obrazac o visini naknade za pristup informacijama i ponovnu uporabu informacijama prema propisanim kriterijima.

Prema odredbama članka 5. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti, u smislu ovoga Zakona su, između ostalog, i pravne osobe čiji je osnivač Republika Hrvatska ili jedinica lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Nadalje, prema odredbama članka 10. navedenog Zakona, Zavod je obvezan na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku objavljivati zakone i ostale propise koji se odnose na njihovo područje rada; opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje; godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti; zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Zavoda objavljivati dokumente i informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

– Etički kodeks

Ravnatelj je u lipnju 2024. donio Etički kodeks kojim su utvrđena pravila dobrog ponašanja zaposlenika pri obavljanju poslova odnosno načela i etičke vrijednosti Zavoda, situacije potencijalnih sukoba interesa, mjere za sprječavanje potencijalnih sukoba interesa te postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2024.) zaposlenici nisu upoznati s Etičkim kodeksom, nije objavljen na mrežnim stranicama Zavoda te nije imenovan povjerenik za etiku. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobno povezanih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu: kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija te praćenje i procjena. Svaka od komponenti unutarnjih kontrola razrađuje se kroz načela, metode i postupke koji predstavljaju ključne zahtjeve unutarnjih kontrola. Za ispunjenje ključnih zahtjeva u okviru kontrolnog okruženja, za etiku i integritet, između ostalog, zaposlenici trebaju biti upoznati s Etičkim kodeksom i etičkim vrijednostima institucije te treba imenovati povjerenika za etiku koji postupaju po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja.

Državni ured za reviziju nalaže upoznati zaposlenike s Etičkim kodeksom, objaviti ga na mrežnim stranicama Zavoda te imenovati povjerenika za etiku u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

– Upravljanje novčanim sredstvima

Koncem 2023. prema podacima iz financijskih izvještaja Zavoda, novčana sredstva su iskazana u iznosu od 6.336.263,36 eura, a odnose se na novčana sredstva na redovnom žiroračunu u iznosu od 6.336.201,67 eura i u blagajni u iznosu od 61,69 eura. Uz redovan račun, Zavod ima otvoreni žiroračun – kasu uzajamne pomoći, za koji vodi posebnu evidenciju. Početno stanje novčanih sredstava u iznosu od 12.238,72 eura, uplate na žiroračun – kasa uzajamne pomoći u iznosu od 38.836,88 eura, isplate u iznosu od 32.790,00 eura te stanje novčanih sredstava koncem 2023. u iznosu od 18.285,60 eura nisu evidentirani u glavnoj knjizi ni iskazani u financijskim izvještajima.

Prema obrazloženju Zavoda, novčana sredstva kase uzajamne pomoći su štedni uložci zaposlenika odnosno radi se o sredstvima koja se ne odnose na redovno poslovanje Zavoda.

Ravnatelj je u ožujku 2024. donio Odluku o prestanku rada kase uzajamne pomoći s početkom travnja 2024. Prema navedenoj Odluci, uplate štednje u kasu uzajamne pomoći više se neće izvršavati (počevši s isplatom plaće za ožujak 2024. u travnju 2024.), a od ožujka 2024. iz kase uzajamne pomoći više nije moguće podići nove pozajmice. Odlukom je utvrđeno da će se povratiti pozajmica u kasu uzajamne pomoći za posuđene iznose izvršavati do trenutka kada ukupan iznos dugovanja ne bude vraćen u kasu uzajamne pomoći, tada će svakom zaposleniku biti isplaćen iznos štednje na njegov tekući račun, prema rješenjima. Prema obrazloženju Zavoda, zadnji rok za povrat pozajmica je 10. ožujka 2025.

Državni ured za reviziju nalaže nakon povrata svih pozajmica zatvoriti žiroračun preko kojeg se obavljaju uplate i isplate sredstava kase uzajamne pomoći.

2.2. *Zavod prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je na svojim mrežnim stranicama u vrijeme podnošenja Očitovanja objavio poslovničke o radu tijela Zavoda, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti, imenovanje povjerljive osobe, planove i programe rada, zaključke sa sjednica Upravnog vijeća, obrasce u vezi s pravom na pristup informacijama te Etički kodeks. Navodi da će cjenik usluga objaviti na mrežnim stranicama po donošenju odluke Upravnog vijeća te da je imenovan povjerenik za etiku. Nadalje, navodi da je u kasu uzajamne pomoći obavljen povrat pozajmica, da je štednja isplaćena zaposlenicima te da je podnesen zahtjev za zatvaranje računa.*

3. Planiranje i izvršenje plana

3.1. Upravno vijeće donijelo je u prosincu 2022. Plan i program rada za 2023., a Financijski plan u listopadu 2022. Plan i program rada sadrži planirane poslove (aktivnosti) povezane s djelatnostima te ciljeve koji se planiraju ostvariti (kao rok navedena je 2023.). Financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih aktivnosti, kako bi program rada imao poveznicu s financijskim planom čime bi se omogućilo praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti tijekom godine, nisu navedena.

– Financijski plan za 2023.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 4.414.650,00 eura, rashodi u iznosu od 8.394.650,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.980.000,00 eura. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz srpnja 2023. planirani su prihodi u iznosu od 4.949.235,00 eura, rashodi u iznosu od 8.830.348,00 eura te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 3.881.113,00 eura.

Prema podacima iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Financijskog plana za 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 6.207.198,87 eura, što je 1.257.963,87 eura ili 25,4 % više od planiranih, a rashodi u iznosu od 5.001.147,70 eura, što je 3.829.200,30 eura ili 43,4 % manje od planiranih. Znatno više od planiranog ostvareni su prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima za 1.436.762,32 eura ili 65,8 % (u najvećem dijelu zbog naplate potraživanja od Opće bolnice Varaždin). Znatno manje od planiranog ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.605.629,58 eura ili 89,1 %, od čega su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni manje za 1.227.387,39 eura ili 75,5 % od plana (jer nije nabavljena sva planirana laboratorijska oprema) te rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini za 2.378.242,19 eura ili 98,2 % manje od plana, zbog promijenjene dinamike provedbe projekta izgradnje nove poslovne zgrade Zavoda.

S obzirom na to da su prihodi ostvareni u znatno većem iznosu, a rashodi u znatno manjem iznosu od planiranih, trebalo je do konca godine donijeti izmjene i dopune proračuna kako bi financijski plan bio realan i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju te nakon povećanja ili smanjenja izvora financiranja, kao i kod povećanja ili smanjenja rashoda donositi izmjene financijskog plana.

– Plan tekućeg i investicijskog održavanja

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvarene su u iznosu od 77.681,42 eura i vrijednosno značajnije odnose se na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu od 50.588,72 eura, ostale usluge u iznosu od 14.161,90 eura te tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu od 12.902,47 eura.

Godišnji plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme nije donesen. Plan treba biti usklađen s financijskim planom i treba ga sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Prema pisanom obrazloženju Zavoda tekuće i investicijsko održavanje obuhvaćeno je Planom i programom rada, Planom nabave i Financijskim planom. Također, analitički godišnji plan sastavlja se za preventivno održavanje opreme dviju akreditiranih djelatnosti ekologije i mikrobiologije u svrhu reakreditacije koja se provodi svake godine, a prezentiraju se Hrvatskoj akreditacijskoj agenciji koja obavlja nadzor provedbe akreditiranih laboratorijskih metoda.

Državni ured za reviziju preporučuje donijeti plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata, opreme i postrojenja prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama.

- 3.2. *Zavod prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je financijski plan Zavoda sastavni dio konsolidiranog proračuna Županije zbog čega izmjene i dopune financijskog plana ne može donositi neovisno o proračunu i uputama Županije. Obrazlaže da Upravno vijeće Zavoda donosi prijedlog financijskog plana, a usvajanjem proračuna Županije, prijedlog postaje financijski plan. Nadalje, u vezi s planiranjem prihoda, obrazlaže da više od 90,0 % prihoda ostvaruje na temelju ugovornih odnosa s HZZO-om te drugim korisnicima za usluge koje se obavljaju u svrhu zdravstvene zaštite, ali su izvan sustava zdravstvenog osiguranja. Zavod financijski plan donosi na temelju postojećih i raspoloživih pokazatelja i kriterija, a kriteriji financiranja i ugovaranja navedenih usluga u isključivoj su nadležnosti HZZO-a. U vezi s planiranjem rashoda, obrazlaže da na ostvarenje rashoda utječe dinamika provođenja postupaka nabave, odnosno poštivanja rokova, osobito kod postupaka velike nabave. U Očitovanju navodi da je zbog navedenih razloga te drugih okolnosti nastalih nakon usvajanja financijskog plana potrebno donijeti izmjene i dopune financijskog plana, koje se donose u okviru proračuna i prema uputama Županije na jednak način kao i financijski plan. Također, navodi da je Plan tekućeg i investicijskog održavanja za 2025. donesen i objavljen na mrežnim stranicama Zavoda.*

4. Računovodstveno poslovanje

- 4.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu evidentiranja poslovnih događaja.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, zbog čega su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. prihodi evidentirani i iskazani manje za 10.856,74 eura, a rashodi manje za 39.221,49 eura.

Tako su sredstva primljena za sufinanciranje pripravnštva u okviru programa Mjera aktivne politike zapošljavanja evidentirana u okviru prihoda u visini utrošenih sredstava umjesto u visini primljenih sredstava. U 2022. primljena su sredstva za navedenu namjenu u ukupnom iznosu od 87.628,76 eura, od čega je u okviru prihoda za 2022. evidentirano 12.720,66 eura, a sredstva u iznosu od 74.908,10 eura evidentirana su u okviru prihoda u poslovnim knjigama za 2023. Nadalje, u 2023. za sufinanciranje pripravnštva primljena su sredstva u ukupnom iznosu od 85.764,84 eura, a evidentirana su u okviru naplaćenih prihoda budućeg razdoblja, umjesto u okviru redovnih prihoda. U poslovnim knjigama za 2023. evidentirani su rashodi za materijalne rashode prema ulaznim računima koji se odnose na 2022. u iznosu od 26.264,06 eura te ih je trebalo iskazati u poslovnim knjigama za 2022. Rashodi za nabavu uređaja za ekstrakciju nukleinske kiseline i pipetiranja eluata te nabavu laboratorijske opreme i opreme za zamrzavanje, koji su nabavljeni u prosincu 2023. u ukupnom iznosu od 65.485,55 eura iskazani su u poslovnim knjigama za 2024., umjesto u poslovnim knjigama za 2023.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu modificiranoga načela nastanka događaja. Modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja znači, između ostalog, da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode prema modificiranom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi u iznosu od 21.507,52 eura i rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 52.084,44 eura nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana zbog čega nisu točno iskazani ni u financijskim izvještajima. U okviru tekućih pomoći izvanproračunskih korisnika evidentirani su prihodi koji se odnose na projekt Centralno financiranje specijalizacija (projekti koji se financiraju iz Mehanizma za oporavak i otpornost) u iznosu od 21.507,52 eura, a trebali su biti evidentirani na računu tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava. Rashodi za prekovremeni rad u iznosu od 52.084,44 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na računu plaće za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati na računu plaće za prekovremeni rad.

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema računu iz Računskog plana, koji je sastavni dio navedenog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

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

Rashodi u iznosu od 30.886,19 eura evidentirani su u poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvene dokumentacije koja nije potpuna. U okviru rashoda za ostale intelektualne usluge evidentirane su usluge iz područja javne nabave na temelju zaključenog ugovora i dodatka ugovoru u veljači 2022. (za razdoblje od 12 mjeseci) te ugovora od ožujka 2023. (za razdoblje od 12 mjeseci) u iznosu od 29.375,00 eura s PDV-om. Plaćanje je obavljano na temelju ispostavljenih računa u mjesečnim paušalnim iznosima. Također, u okviru ostalih usluga promidžbe i informiranja evidentirani su rashodi na temelju ispostavljenih računa koji sadrže podatke o mjesečnim paušalnim iznosima, u ukupnom iznosu od 1.511,19 eura s PDV-om, za marketinške usluge oglašavanja. Ispostavljeni računi ne sadrže podatke niti je uz njih priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta, obujam i datum kada su ugovorene usluge obavljene.

Prema odredbi članka 10., stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne događaje na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavljalo se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do konca prosinca 2023. Koncem prosinca 2023. stupio je na snagu Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23), čije se odredbe u knjigovodstvenim evidencijama primjenjuju od siječnja 2025. Navedenim Pravilnikom je na isti način propisana primjena modificiranog načela nastanka događaja kod priznavanja prihoda i rashoda, evidentiranje poslovnih događaja na propisanim računima Računskog plana i na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 1.140.801,67 eura, od čega se na rashode za medicinski potrošni materijal odnosi 980.018,65 eura. Rashodi za medicinski potrošni materijal evidentirani su u glavnoj knjizi na računima rashoda u trenutku nabave, prema ulaznim računima dobavljača, a ne u trenutku stvarnog utroška po organizacijskim jedinicama. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala za obavljanje djelatnosti po vrsti, količini i vrijednosti.

Analitička evidencija sadrži podatke o dokumentu, dobavljaču, količini i cijeni svakog pojedinog artikla, ali nema iskazanog stanja zaliha odnosno istovremeno s evidentiranjem ulaza materijala na skladište evidentiran je i izlaz sa skladišta u istoj vrijednosti. Zbog navedenog, analitička evidencija ne osigurava podatke o stanju medicinskog potrošnog materijala koncem godine. Popisom imovine i obveza na koncu godine nije obuhvaćeno stanje spomenutih zaliha kako bi se za vrijednost neutrošenih zaliha umanjili rashodi i evidentiralo stanje zaliha na računima kratkotrajne imovine.

Prema odredbi članka 20., stavka 2., alineje 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za kratkotrajnu nefinancijsku imovinu u djelatnosti zdravstva iskazuju se u trenutku stvarnog utroška. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Iz navedenog proizlazi da u analitičko knjigovodstvo treba točno evidentirati sve poslovne promjene koje se odnose na nabavu i utrošak medicinskog potrošnog materijala. Prema odredbama članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, analitičke knjigovodstvene evidencije organizirane su kao analitička knjigovodstva, a zbroj dugovnog i potražnog prometa na svim analitičkim računima pomoćne poslovne knjige mora biti jednak prometu na odgovarajućem računu glavne knjige. Analitičke evidencije ne moraju se voditi ako obveznik izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurava potrebne podatke. Obvezna analitička knjigovodstvena evidencija je, između ostalog, i evidencija kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe lijekova, potrošnog medicinskog materijala i slično) nabavljene radi obavljanja poslova u djelatnosti zdravstva – po vrsti, količini i vrijednosti. Nadalje, odredbom navedenog članka propisano je da se smanjenje zaliha kratkotrajne nefinancijske imovine evidentira na temelju izdatnice u trenutku utroška odnosno prodaje te imovine, a najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je potrošena odnosno prodana.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za medicinski potrošni materijal evidentirati u poslovnim knjigama u trenutku stvarne potrošnje ili najkasnije na kraju svakog izvještajnog razdoblja u kojem je spomenuta imovina potrošena odnosno prodana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Zavod prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju obrazlaže načine i razloge evidentiranja prihoda i rashoda odnosno određenih poslovnih događaja. Također, u Očitovanju u vezi s evidentiranjem rashoda za medicinski potrošni materijal i vođenjem analitičke knjigovodstvene evidencije zaliha materijala, između ostalog, navodi da vodi analitičku evidenciju potrošnog materijala, da nema skladište jer je za uspostavu potrebno osigurati prostor, kadrove i infrastrukturu uz dodatne troškove te da se ulaz i izlaz potrošnog materijala obavlja neposredno u djelatnostima. Navodi da u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji ulaz evidentira na temelju ulaznog računa, a izlaz na temelju izdatnice koja se u sustavu generira u digitalnom obliku na temelju dokumenata kojima se potvrđuje isporuka te je ulaz jednak izlazu, nema zaliha, a troškovi se evidentiraju na dan isporuke po ulaznom računu u ukupnom iznosu. Zavod u Očitovanju navodi da je svrha navedenog evidentiranja praćenje i kontrola ostvarenih troškova na analitičkoj razini po djelatnostima.*

Navodi da praćenje potrošnje materijala u cilju evidentiranja zaliha predstavlja veliku metodološku promjenu, što bi, između ostalog, dodatno administrativno opteretilo zdravstveno osoblje. Također, navodi da je zbog prostornog ograničenja nabava materijala kontinuirana i količinski ograničena na mjesečnoj razini, a time i potrošnja. Nadalje, navodi da se na visinu troškova materijala utječe i postupkom nabave, jer se narudžba ne može realizirati bez prethodnog povezivanja s Planom nabave, a ukoliko se prilikom povezivanja s Planom nabave uspostavi da je neki predmet nabave već nabavljen u visini od 75,0 %, ne može se izdati narudžbenica dok se ne utvrdi daljnji tijek nabave. U Očitovanju navodi da je u studenome 2024. zaprimljena uputa Ministarstva financija, prema kojoj za cjepiva koje Zavod zaprima i distribuira prema ugovoru s HZZO-om u dijelu primarne zdravstvene zaštite u knjigovodstvu treba voditi zalihe. Navodi da se cjepivo smješta na jednoj lokaciji te će postupiti prema navedenoj uputi. Nadalje, u vezi s vođenjem zaliha i analitičkom evidencijama potrošnog materijala skreće pozornost na Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do konca prosinca 2024. i Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je na snazi od početka 2025. Navodi da prema navedenim Pravilnicima obveza vođenja zaliha materijala nije obveza za sve proračunske korisnike te je mišljenja da bi uvjeti i kriteriji za vođenje zaliha trebali biti definirani prema specifičnostima i različitostima proračunskih korisnika, odnosno zdravstvenih ustanova.

5. Rashodi za zaposlene

- 5.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 2.741.182,95 eura. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su i iskazani rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 52.084,44 eura. Prekovremeni rad za šest djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to za pet zdravstvenih djelatnika do 70 sata više godišnje, a za jednog administrativno-tehničkog djelatnika do 31 sat više godišnje.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). 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 180 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. Poslodavac je obvezan svakom radniku platiti prekovremeni rad.

Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada jednak je 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), u skladu s mogućnostima organizacije rada.

Na temelju Odluke Ravnatelja iz listopada 2023. i Evidencije o neiskorištenim slobodnim satima od početka 2015. do konca listopada 2023., u listopadu 2023. obračunana je i u studenome 2023. isplaćena naknada za slobodne sate pod šifrom 18011 Korekcije bruto plaće za 59 zaposlenika u ukupnom iznosu od 13.100,39 eura bruto (po zaposleniku od 1,84 eura do 3.638,11 eura). U obrazloženju Odluke je navedeno da je zbog prelaska na novi sustav vođenja evidencije radnog vremena putem sustava Centraliziranog obračuna plaća i nemogućnosti sustava za evidentiranje i korištenje slobodnih sati ostvarenih u radu u nejednakom rasporedu radnog vremena, naložena isplata svih neiskorištenih slobodnih sati do listopada 2023., na način da se ukupan broj neiskorištenih slobodnih sati podijeli s 1,5 kako bi se dobio nefaktoriziran (stvarno odrađeni) broj sati za isplatu naknade. Zavod nije pribavljao pisane zahtjeve od zaposlenika da će umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada koristiti slobodne dane, navedeno je usmeno dogovarano s voditeljima djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, obračunati i isplatiti prekovremeni rad ili omogućiti korištenje slobodnih dana na temelju pisanih zahtjeva zaposlenika, u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Zavod je u 2023. za 14 zaposlenika obračunao i isplatio uvećanu osnovnu plaću od 5,0 % u svrhu stimulacije zaposlenicima, na temelju izdanih uvjerenja o položenom specijalističkom ispitu i diploma o specijalističkom usavršavanju nadležnog ministarstva te potvrda o završetku prve godine poslijediplomskog studija Medicinskog fakulteta. Navedena uvjerenja, diplome i potvrde ne potvrđuju završetak poslijediplomskog specijalističkog studija odnosno poslijediplomskog stručnog studija koji se izvodi na sveučilištu, kao ni stečene titule na temelju kojih se osnovna plaća uvećava za 5,0 % odnosno navedena dokumentacija nije vjerodostojna isprava na temelju koje se moglo obračunavati uvećanje osnovne plaće. Prema odredbama članka 52. Temeljnog kolektivnog ugovora za zaposlenike u javnim službama, između ostalog, osnovna plaća zaposlenika uvećat će se za 5,0 % ako zaposlenik ima završen poslijediplomski specijalistički studij (univ. spec.), neovisno o tome je li poslijediplomski specijalistički studij u funkciji radnog mjesta ili nije. Prema odredbama članka 9. Dodatka III. Temeljnog kolektivnog ugovora za zaposlenike u javnim službama koji je bio na snazi od konca listopada 2023. do početka ožujka 2024., osnovna plaća zaposlenika uvećat će se za 5,0 % ako zaposlenik ima završen sveučilišni specijalistički studij (spec. i univ. spec. – razina VII.2. Hrvatskog klasifikacijskog okvira ili završen poslijediplomski stručni studij koji se izvodi na sveučilištu – kratica mr. uz naznaku struke – predbolonjski studiji), neovisno o tome je li poslijediplomski specijalistički studij u funkciji radnog mjesta ili nije.

Prema odredbama članka 58. Temeljnog kolektivnog ugovora za zaposlenike u javnim službama (Narodne novine 29/24) na snazi od 1. ožujka 2024., između ostalog, zaposlenik ostvaruje pravo na dodatak za završen studij na poslijediplomskoj razini u visini od 5,0 % ako ima završen sveučilišni specijalistički studij (spec. i univ. spec. – razina VII.2. Hrvatskog klasifikacijskog okvira ili završen poslijediplomski stručni studij koji se izvodi na sveučilištu – kratica mr. uz naznaku struke – predbolonjski studiji).

Državni ured za reviziju nalaže obračunati i isplatiti dodatak na osnovnu plaću od 5,0 % na temelju dokumentacije koja potvrđuje završetak poslijediplomskog specijalističkog studija odnosno poslijediplomskog stručnog studija koji se izvodi na sveučilištu, kao i stečene titule, u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za javne službe.

5.2. *Zavod prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju te u Očitovanju navodi da će nalog u vezi s obračunom i isplatom dodatka na osnovnu plaću od 5,0 % na temelju dokumentacije koja potvrđuje završetak poslijediplomskog specijalističkog studija odnosno poslijediplomskog stručnog studija koji se izvodi na sveučilištu kao i stečene titule primjenjivati od 1. veljače 2025.*

6. Javna nabava

6.1. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023., ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti od 994.644,08 eura. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2022., zaključena su dva ugovora u 2023. u ukupnom iznosu od 703.520,28 eura bez PDV-a (reagensi i pribor za molekularnu dijagnostiku u iznosu od 511.363,00 eura i laboratorijska oprema u iznosu od 192.157,28 eura) te pet ugovora na temelju otvorenih postupaka javne nabave provedenih u 2023. u ukupnom iznosu od 291.123,80 eura bez PDV-a (multiparametrijski testovi, testovi za dijagnostiku, tekuće podloge za hemokulture i reagensi). Jednostavne nabave iznosile su 1.108.335,28 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu roba odnosi 644.636,73 eura, a na usluge 463.698,55 eura. Jednostavne nabave koje su u vezi s financiranjem iz EU fondova iznosile su ukupno 21.190,15 eura, od čega se na nabavu roba odnosi 1.330,00 eura i usluga 19.860,15 eura.

Postupci jednostavne nabave uređeni su odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2022., koji je objavljen na mrežnoj stranici Zavoda. Prema Pravilniku poziv na dostavu ponuda upućuje se najmanje trima gospodarskim subjektima, za nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 12.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura te za nabavu radova čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 12.000,00 eura, a manja od 66.360,00 eura. Upućuje se na dokaziv način (putem ovlaštenog pružatelja poštanskih usluga ili druge odgovarajuće kurirske službe te elektroničkom poštom), a može se objaviti na mrežnim stranicama i/ili u EOJN RH, iznimno predviđeni su slučajevi u kojima se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. Propisana je mogućnost (a ne obveza) objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Zavoda.

Rashodi za uslugu zbrinjavanja infektivnog i opasnog otpada ostvareni su u iznosu od 22.056,29 eura (dio rashoda evidentiran je u okviru rashoda za uslugu zbrinjavanja infektivnog i opasnog otpada u iznosu od 14.352,82 eura, a dio u iznosu od 7.703,47 eura u okviru drugih komunalnih usluga).

Planom nabave za 2023. planirana je nabava usluge zbrinjavanja infektivnog i opasnog otpada u iznosu procijenjene vrijednosti od 18.000,00 eura, postupkom jednostavne nabave, na temelju zaključenog ugovora s rokom od 12 mjeseci. Planirani postupak nabave nije proveden, a usluga je nabavljena na temelju Ugovora o zbrinjavanju otpada iz 2017. Pravilnikom je propisano da se postupci jednostavne nabave roba i usluga čija je procijenjena vrijednosti veća od 12.000,00 eura, a manja od 26.540,00 eura provode na temelju poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima, koji se upućuje na dokaziv način, a može se objaviti i na mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisani postupak jednostavne nabave usluga zbrinjavanja infektivnog i opasnog otpada u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Zavod vodi evidenciju narudžbenica, a za 2023. ispostavljene su 1 282 narudžbenice. Narudžbenice sadrže vrstu i količinu robe ili usluge koja se nabavlja, naveden je evidencijski broj nabave iz Plana nabave, ali ne sadrže cijenu (naknadno se povezuju s računima). Prema odredbama članka 8., stavka 3. Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave narudžbenice, između ostalog, trebaju sadržavati podatke i o jediničnoj i ukupnoj cijeni.

Državni ured za reviziju preporučuje pri nabavi roba ili usluga u narudžbenicama kao obvezni dio navesti cijenu usluga u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave Zavoda.

6.2. Zavod prihvaća nalog i preporuku Državnog ureda za reviziju.