



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/24-04/6
URBROJ: 613-18-24-10
Vinkovci, 29. listopada 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Vukovarsko-
srijemske 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	10
	Projekti financirani u 2023.	20
	Javna nabava	21
III.	REVIZIJA ZA 2023.	23
	Ciljevi i područja revizije	23
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	23
	Metode i postupci revizije	24
	Nalaz za 2023.	26

I. MIŠLJENJE

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

- Koncem 2023. vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 3.957.326,90 eura. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 2.943.724,20 eura i financijsku imovinu u iznosu od 1.013.602,70 eura.

Zbog pogrešnog isknjiženja imovine u vrijednosti od 12.471,09 eura (popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. zbog neupotrebljivosti predložena je za rashod, ali do konca 2023. nije uništena) i pogrešnog iskazivanja količina zaliha pojedinog medicinskog potrošnog materijala (komadi, umjesto set) u iznosu od 13.293,69 eura, vrijednost imovine je koncem 2023. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje evidentirana, odnosno iskazana za 25.764,78 eura.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani, odnosno iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 147.340,77 eura i tuđa imovina dobivena na korištenje (dva medicinska uređaja) u iznosu od 1.327,23 eura. Podaci o primljenim i danim instrumentima osiguranja plaćanja nisu sadržani ni u Bilješkama uz Bilancu.

Godišnji popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2023. nije cjelovit. Popisom nije obuhvaćena vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala, cjepiva koje je nabavio Zavod i lijekova, koja prema poslovnim knjigama za 2023. iznosi 64.853,99 eura. Također, nije obuhvaćena vrijednost primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 147.340,77 eura, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2023. (točka 2. 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 osnovana za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Vukovarsko-srijemske županije. Obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih i kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti. Osnivač Zavoda je Vukovarsko-srijemska županija (dalje u tekstu: Županija). U registar Trgovačkog suda u Osijeku upisan je u srpnju 1996., a s radom je započeo u siječnju 1997. Sjedište je u Vinkovcima, Zvonarska 57. Djelatnost se obavlja u Vinkovcima (objekti u vlasništvu Zavoda i Grada Vinkovaca), Vukovaru (objekti u vlasništvu Nacionalne memorijalne bolnice „Dr. Juraj Njavro“ Vukovar i fizičke osobe) te u Županji (dio objekta u domu zdravlja u vlasništvu Zavoda). S vlasnicima poslovnih prostora zaključeni su ugovori o najmu.

Prema Statutu iz 2019. poslovi Zavoda su zdravstveno prosvjećivanje s promicanjem zdravlja i prevencija bolesti; specifična i preventivna zdravstvena zaštita djece i mladeži, osobito u osnovnim i srednjim školama te visokim učilištima; praćenje, proučavanje, evaluiranje i izvješćivanje o zdravstvenim potrebama i funkcionalnoj onesposobljenosti starijih ljudi te predlaganje zdravstvene mjere; prikupljanje, kontrola i analizira statističkih izvješća iz područja zdravstva za potrebe Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo (dalje u tekstu: HZJZ); praćenje i ocjena zdravstvenog stanja stanovništva; kontinuirano provođenje mjera higijensko-epidemiološke zaštite s epidemiološkom analizom stanja i po potrebi provođenje protuepidemijske mjere te nadzor provođenja obveznih imunizacija; provođenje mjera gerontološke zdravstvene zaštite; analiza epidemiološkog stanja; suradnja sa zdravstvenim i drugim ustanovama i zdravstvenim radnicima u provedbi dijagnostike i liječenja bolesti ovisnosti te rehabilitacije i društvene integracije ovisnika; praćenje i provedba preventivnih i protuepidemijskih postupaka dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije; praćenje, proučavanje, analiza i ocjena zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju, rekreaciju i fizikalnu terapiju, površinske i otpadne vode, stanja vodoopskrbe te zdravstvene ispravnosti namirnica i predmeta opće uporabe; sudjelovanje u planiranju, predlaganju i provođenju mjera za sprečavanje, rano otkrivanje i suzbijanje kroničnih nezaraznih bolesti; raspodjela obveznih cjepiva ordinacijama na primarnoj razini zdravstvene djelatnosti te ostali poslovi javnozdravstvene djelatnosti. Izmjenama i dopunama iz svibnja 2023., Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), osim u dijelu koji se odnosi na proširenje djelatnosti Zavoda. Na izmjene i dopune Statuta pribavljena je suglasnost Županije. U ožujku 2024. Upravno vijeće donijelo je odluku o proširenju djelatnosti Zavoda s medicinom rada / medicinom rada i sporta koja je dostavljena Ministarstvu zdravstva na ocjenu sukladnosti. Mrežom javne zdravstvene službe iz travnja 2024. (Narodne novine 49/24) u Zavodu je predviđen jedan tim u Djelatnosti medicina rada.

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

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Zavod je organiziran na razini službi i čine ga službe za epidemiologiju, mikrobiologiju, javno zdravstvo, školsku medicinu, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti i zaštitu mentalnog zdravlja te služba za zajedničke poslove. Prema obrazloženju odgovorne osobe poslove službe za zdravstvenu ekologiju obavljaju druge službe Zavoda. Unutar službi ustrojeni su odjeli i odsjeci.

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

Upravno vijeće upravlja Zavodom. U 2023. Upravno vijeće imalo je pet članova, od kojih je tri člana imenovala Županija (osnivač), a dva člana zaposlenici Zavoda. Odredbama članka 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23), koji je na snazi od 1. travnja 2023. propisano je da upravno vijeće zavoda za javno zdravstvo čiji je osnivač jedinica područne (regionalne) samouprave ima sedam članova i čine ga četiri predstavnika osnivača, jedan Republike Hrvatske i dva radnika ustanove. U ožujku 2024. Vlada Republike Hrvatske imenovala je člana Upravnog vijeća. Zavod je u travnju 2024. Županiji (osnivaču) podnio zahtjev za imenovanje trećeg člana Upravnog vijeća.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Zavod i odgovoran je za zakonitost rada. Od srpnja 2022. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Kata Krešić, dr. med. spec., koja ima zamjenika. Ravnateljica, između ostalog, odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, investicijskom održavanju i ulaganjima u svim slučajevima, osim u onima koji su prema Statutu u nadležnosti Upravnog vijeća. Upravno vijeće odlučuje o nabavi i prodaji osnovnih sredstava, odnosno investicijskim ulaganjima čija je pojedinačna vrijednost veća od 39.816,84 eura. Za stjecanje, otuđenje ili opterećenje imovine pojedinačne vrijednosti veće od 79.633,69 eura potrebna je suglasnost Županije (osnivača).

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čine ga voditelji službi zdravstvenih djelatnosti Zavoda i zdravstveni suradnici. Stručni kolegij razmatra stručna pitanja iz područja rada djelatnosti službe, razmatra i predlaže Stručnom vijeću i ravnatelju mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u službi, razmatra prigovore građana na rad službe te o svojim zaključcima upoznaje Stručno vijeće i ravnatelja. Čine ga svi radnici visoke stručne spreme pojedine službe. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti na načelima medicinske etike i deontologije. Sastoji se od pet članova koje je imenovalo Upravno vijeće. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova specijalista medicine koje je imenovalo Upravno vijeće. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od pet članova predstavnika djelatnosti koje se obavljaju u Zavodu. Osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Povjerenstvo za unutarnji nadzor Zavoda čini pet članova, od kojih je jedan član više stručne spreme te jedan predstavnik udruga pacijenata. Članovi povjerenstva, osim člana predstavnika udruga pacijenata, su zdravstveni radnici. Povjerenstvo za unutarnji nadzor obavlja poslove određene Zakonom o kvaliteti zdravstvene zaštite (Narodne novine 118/18), a članove je imenovala ravnateljica. Tijekom 2023. ravnateljica je mjesečno na sjednicama Upravnog vijeća podnosila izvješća o radu Zavoda. U svibnju 2024. Županija je prihvatila izvješća o radu i poslovanju Zavoda i Upravnog vijeća za 2023.

Koncem 2022. Zavod je imao 62 zaposlenika (52 zdravstvena i deset administrativno-tehničkih), a koncem 2023. ima 65 zaposlenika (54 zdravstvena i jedanaest administrativno-tehničkih). Na neodređeno vrijeme zaposleno je 56 zaposlenika, a na određeno vrijeme devet zaposlenika. Za novozaposlene je pribavljena suglasnost Ministarstva zdravstva.

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.)	62	65	108,3
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	47	48	102,1
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	47	48	102,1
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	5	6	120,0
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	10	11	110,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	36	45	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	24	15	98,3
1.6.	Broj djelatnika koji se financiraju iz drugih izvora (EU, HZZ i drugo)	2	5	250,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	12	12	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika 179 521	4	4	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba 20 810	5	5	100,0
3.	Javno zdravstvo	1	1	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	1	1	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	2	2	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	2	2	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18), za 2023. utvrđeno je 19 timova u Zavodu (16 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i tri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je 13 timova (tri tima manje ugovorena su u Djelatnosti školska medicina, a po jedan tim manje u Djelatnosti mentalno zdravlje i prevencija ovisnosti te Djelatnosti medicinska mikrobiologija s parazitologijom, dok tim u Djelatnosti zdravstvena ekologija nije ugovoren, a poslove obavljaju zaposlenici drugih službi Zavoda). Nadalje, Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19), utvrđen je jedan liječnički tim koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite koji je i ugovoren.

Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24), za 2024. utvrđena su 24 tima u Zavodu (po jedan novi mobilni tim u Djelatnosti psihijatrija i Djelatnosti medicina rada te po jedan tim više u Djelatnosti javno zdravstvo i Djelatnosti medicinska mikrobiologija s parazitologijom).

Sustav unutarnjih kontrola

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

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

U cilju uspostave sustava unutarnjih kontrola, doneseni su unutarnji akti i procedure: Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika, Pravilnik o načinu korištenja službenih automobila, Pravilnik o kućnom redu, Pravilnik o protupožarnoj zaštiti, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o postupku javne nabave jednostavne vrijednosti, Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Etički kodeks, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura naplate prihoda te drugi akti.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, odnosno čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023. na obrascu Prilog 1.a., kojom je ravnateljica Zavoda potvrdila zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Načela i etičke vrijednosti Zavoda, odnosno pravila dobrog ponašanja zaposlenika i stranaka/korisnika zdravstvene zaštite uređena su Pravilnikom o kućnom redu iz ožujka 1999. i Etičkim kodeksom iz siječnja 2024. Članove Etičkog povjerenstva imenovalo je Upravno vijeće, a povjerenicu za etiku ravnateljica. Etičko povjerenstvo, između ostalog, kao neovisno tijelo nadzire poštivanje etičkih načela i razmatra osnovanost pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Zadaća povjerenice za etiku je, između ostalog, pratiti primjenu Etičkog kodeksa, promicati etično ponašanje u međusobnim odnosima zaposlenika i prema korisnicima zdravstvene zaštite, zaprimati pritužbe zaposlenika i korisnika zdravstvene zaštite na neetično postupanje i ponašanje, provoditi postupak ispitivanja osnovanosti pritužbe te voditi evidenciju o zaprimljenim pritužbama.

Postupak unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u Zavodu uređen je Pravilnikom o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanja povjerljive osobe. Imenovane su povjerljiva osoba i zamjenica povjerljive osobe, koje su zadužene zaprimati prijave o nepravilnostima, procijeniti osnovanost zaprimljenih prijava o nepravilnostima, predložiti način postupanja i pripremiti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima. Prema dopisu koji je Zavod u ožujku 2024. dostavio Županiji, u izvještajnom razdoblju nepravilnosti nisu prijavljene.

U skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem nadzoru nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika te godišnjim Planom i programom unutarnjeg nadzora nad stručnim radom, u lipnju 2023. obavljen je unutarnji nadzor stručnog rada Službe za prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti i zaštitu mentalnog zdravlja. Prema izvješću o obavljenom nadzoru, nepravilnosti nisu utvrđene.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Služba za poslove unutarnje revizije Županije (osnivač) provodi unutarnju reviziju proračunskih korisnika. Strateškim planom za razdoblje 2022. – 2024. i Godišnjim planom Službe za poslove unutarnje revizije Županije za 2023., revizija Zavoda nije planirana.

Zavod ima mrežne stranice koje omogućuju pravo na pristup informacijama, kako bi pravo na pristup informacijama imali svi korisnici na jednak način i pod jednakim uvjetima. Na mrežnim stranicama su, između ostalog, objavljeni financijski planovi, financijski izvještaji, informacije o nacionalnim programima ranog otkrivanja raka dojke, vrata maternice i debelog crijeva, aktivnostima Zavoda i radu službi, savjeti, način ostvarivanja prava na pristup informacijama, natječaji za zapošljavanje, Etički kodeks, značajniji unutarnji akti, podaci o nabavi (planovi i izmjene planova nabave, Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, izjava o nepostojanju sukoba interesa) te druge informacije. Prema Izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., Zavod nije primio zahtjeve za pristup informacijama. Službenica za informiranje imenovana je u prosincu 2019.

Zavod koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH), Nacionalni javnozdravstveni informacijski sustav (NAJS), Informacijski sustav za cjepiva (CEZDLIH), programe praćenja usluga školske medicine, mikrobiologije i epidemiologije, Centralizirani obračun plaća (COP) te integrirani knjigovodstveni sustav. Posluje preko vlastitog žiroračuna.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2023. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2022. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 3.187.774,64 eura, rashodi u iznosu od 3.436.193,51 euro te je planirano korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 248.418,87 eura.

Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene Financijskog plana. Zadnjim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.059.424,95 eura, što je 128.349,69 eura ili 4,0 % manje u odnosu na Financijski plan, a rashodi u iznosu od 3.266.565,85 eura, što je 169.627,66 eura ili 4,9 % manje u odnosu na Financijski plan. Planirano je korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 207.140,90 eura. Vrijednosno najznačajniji prihodi planirani su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.037.608,67 eura ili 66,6 % ukupno planiranih prihoda, dok se značajniji planirani rashodi odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 1.943.213,43 eura ili 59,5 % i materijalne rashode u iznosu od 1.156.217,61 euro ili 35,4 % ukupno planiranih rashoda.

Planirani izvori financiranja su prihodi za posebne namjene u iznosu od 1.845.086,49 eura, vlastiti prihodi u iznosu od 617.203,63 eura, opći prihodi i primici u iznosu od 351.243,74 eura, pomoći u iznosu od 245.891,09 eura i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 207.140,90 eura.

Uz Financijski plan za 2023., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2024. i 2025. Prema spomenutim projekcijama, za 2024. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 3.518.363,00 eura, a za 2025. u iznosu od 3.584.790,76 eura.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023. koje je Upravno vijeće donijelo/usvojilo u ožujku 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.107.480,68 eura, što je 48.055,73 eura ili 1,6 % više od planiranog, a rashodi u iznosu od 3.102.863,83 eura, što je 163.702,02 eura ili 5,0 % manje od planiranog. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 4.616,85 eura.

Program rada i razvoja za 2023. donijela je ravnateljica u siječnju 2023. Sadrži popis javnozdravstvenih djelatnosti i opis poslova koje Zavod obavlja, pojašnjenje djelatnosti i temeljna načela javnog zdravstva, analizu stanja i program po djelatnostima (za epidemiologiju, javnog zdravstva, školske medicine, mikrobiološka djelatnost te prevencija i izvanbolničko liječenje ovisnosti i zaštita mentalnog zdravlja). Usmjeren je, između ostalog, na jačanje kapaciteta Zavoda za potrebe promicanja zdravlja i prevencije bolesti, mjera zaštite zdravlja od štetnih čimbenika okoliša, mentalnog zdravlja, prevencije ovisnosti i savjetovališnog rada. Preduvjet učinkovitog provođenja javnozdravstvenih mjera je dovoljan broj adekvatno educiranih i kompetentnih javnozdravstvenih djelatnika te odgovarajuća oprema i prostor. U 2023. planirane su nove specijalizacije iz školske medicine i epidemiologije te trajna edukacija zdravstvenih djelatnika. Navedeno je da su poslovni prostori za sjedište Zavoda u Vinkovcima i Ispostavu u Županji primjereno riješeni, dok se poslovni prostor za potrebe Ispostave u Vukovaru rješava (adaptacija dijela tzv. Štamparove zgrade Doma zdravlja Vukovar).

Godišnje izvješće o radu i poslovanju Zavoda, Upravno vijeće usvojilo je u ožujku 2024. Sadrži podatke o organizaciji i uvjetima rada (prostor i oprema) te zaposlenima (struktura, potrebe za edukacijom i stalnim usavršavanjem).

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su 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 3.107.480,68 eura, što je 373.286,92 eura ili 13,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 187.705,80 eura ili 779,6 % (najvećim dijelom zbog ostvarenih tekućih pomoći za projekte Centralno financiranje specijalizacija i Klik u pravo vrijeme) i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 176.064,03 eura ili 37,0 % (najvećim dijelom zbog povećanja prihoda od pruženih usluga drugim zdravstvenim ustanovama).

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	24.076,83	211.782,63	879,6
2.	Prihodi od imovine	10,10	222,67	2 204,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	139.233,46	148.015,47	106,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	475.939,00	652.003,03	137,0
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	2.094.890,57	2.091.400,98	99,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	43,80	4.055,90	9 260,0
	Ukupni prihodi	2.734.193,76	3.107.480,68	113,7

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.091.400,98 eura ili 67,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu od 652.003,03 eura ili 21,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od HZZO-a ostvareni su u ukupnom iznosu od 1.871.679,45 eura ili 60,2 % (od čega je 1.744.211,99 eura evidentirano u skupini prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, a 127.467,46 eura u skupini prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada).

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 211.782,63 eura. Odnose se na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu od 167.984,10 eura (od čega za provedbu projekta specijalističko usavršavanje dva liječnika u iznosu od 131.909,26 eura i program Mjera aktivne politike zapošljavanja za pripravnništvo u javnim službama za plaće tri pripravnika na vrijeme od godinu dana u iznosu od 36.074,84 eura) te iz državnog proračuna za provedbu projekta u području prevencije ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama Klik u pravo vrijeme u iznosu od 43.798,53 eura.

U skladu s Odlukom o raspodjeli financijskih sredstava za projekte zdravstvenih organizacija u suradnji s udrugama u Republici Hrvatskoj za dodjelu financijskih sredstava u okviru raspoloživih sredstava iz dijela prihoda od igara na sreću u području prevencije ovisnosti o alkoholu, kockanju i novim tehnologijama za 2022., Ministarstvo zdravstva i Zavod zaključili su u prosincu 2022. Ugovor o dodjeli financijskih sredstava za projekt Klik u pravo vrijeme ukupne vrijednosti od 43.798,53 eura. Razdoblje provedbe je najdulje 12 mjeseci, počevši od 16. prosinca 2022. Sredstva su primljena u veljači 2023. u ugovorenom iznosu. Troškovi provedbe projekta obuhvaćaju naknade osobama na projektu (liječnik u timu, voditelj projekta, predavači, usluge ilustriranja publikacija), troškove komunikacije (konferencije, plakati), nabavu opreme, putne troškove i neizravne troškove. Zavod je Ministarstvu zdravstva koncem 2023. dostavio izvješće o izvršenju projekta s pripadajućom dokumentacijom, prema kojima je utrošeno 39.873,08 eura. Do rujna 2024. Ministarstvo zdravstva nije dostavilo suglasnost na izvješće.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 148.015,47 eura odnose se na prihode od HZZO za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 127.467,46 eura, od osiguravajućih kuća za troškove liječenja osiguranih osoba u iznosu od 17.156,36 eura i osiguranih osoba za sudjelovanje u pokriću dijela troškova liječenja (participacije) u iznosu od 3.391,65 eura.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 652.003,03 eura. Odnose se na ostvarene prihode od pružanja sanitarnih usluga u iznosu od 313.492,92 eura, usluga zdravstvenim ustanovama u iznosu od 173.480,94 eura, održavanja tečajeva iz higijenskog minimuma u iznosu od 100.039,59 eura, ostalih usluga u iznosu od 61.063,62 eura, testiranja na bolest COVID-19 u iznosu od 2.725,96 eura i od najma poslovnog prostora u iznosu od 1.200,00 eura. Prihodi od pružanja sanitarnih usluga odnose se na zdravstvene preglede osoba pod zdravstvenim nadzorom, odnosno higijensko-epidemiološke usluge i mikrobiološke pretrage osoba koje obavljaju poslove u vezi s prometom hrane i vode, kozmetičkih proizvoda, smještajem i njegom djece, usluge školske medicine, bakteriološke, parazitološke, virusološke i serološke pretrage te druge pretrage. Usluge su obračunane na temelju Cjenika, koji je donijelo Upravno vijeće, Odluke Ministarstva zdravstva o visini troškova stjecanja potrebnog znanja o zdravstvenom odgoju osoba te Popisa dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim djelatnostima (cijenu usluge čini umnožak broja bodova koji je pojedinoj usluzi određen u jedinstvenom popisu usluga i vrijednosti boda). Cjenikom koji se primjenjuje od veljače 2023. obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. za PCR testiranje iznosile 92,91 euro, za brzi test 14,60 eura, dok su cijene ostalih usluga određene prema Popisu dijagnostičkih i terapijskih postupaka u zdravstvenim ustanovama uvećane za 40,0 % cijene HZZO-a (za pacijente bez uputnice).

Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda Zavoda određen je način ostvarivanja i raspolaganja vlastitim prihodima za koje ugovorom ili drugim aktom nije utvrđena specifična namjena. Ostvareni vlastiti prihodi namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene, materijal i energiju, usluge te nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 2.091.400,98 eura. Odnose se na prihode od HZZO-a u iznosu od 1.744.211,99 eura i prihode iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 347.188,99 eura.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 1.744.211,99 eura odnose se na prihode od provođenja primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 1.029.089,13 eura, ugovorene specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 676.216,53 eura i s osnova privremenog dodatka na plaću službenika i namještenika u javnim službama u iznosu od 38.906,33 eura.

Prihodi od provođenja primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ostvareni su od provođenja preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata u iznosu od 444.872,77 eura, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite u iznosu od 440.087,28 eura, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti u iznosu od 74.096,53 eura i javnog zdravstva u iznosu od 70.032,55 eura. HZZO i Zavod zaključili su Ugovor i četiri dodatka Ugovoru o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2022. i 2023., za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. Ugovorima su uređena međusobna prava i obveze u vezi s provođenjem higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata, djelatnosti javnog zdravstva i zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti, vrsta, opseg, kvaliteta i rokovi za ostvarivanje ugovorene zdravstvene zaštite, cijena, način obračuna i rokovi plaćanja ugovorene zdravstvene zaštite, nadzor nad ostvarivanjem ugovornih obveza, ugovorne kazne zbog neizvršavanja ugovornih obveza, uvjeti raskida ugovora te druga prava i obveze Zavoda.

Za higijensko-epidemiološku zdravstvenu zaštitu, godišnja visina sredstava utvrđena je na temelju broja stanovnika (osiguranih osoba) u Županiji, pet timova te novčanih sredstava određenih standardom po osiguranoj osobi. Za provođenja preventivno-odgojnih mjera za zdravstvenu zaštitu školske djece i studenata godišnja visina sredstava utvrđena je na bazi 20 810 osiguranih osoba (učenika i studenata) u Županiji i pet timova. Prihodi od javnog zdravstva i prihodi od zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti ostvareni su na bazi godišnjeg novčanog iznosa za jedan standardni tim. Sredstva su doznačavana Zavodu mjesečno (jedna dvanaestina). Zavod prati izvršenje rada te je sastavio izvješća i dostavio ih HZJZ-u i HZZO-u. U okviru djelatnosti javnog zdravstva Zavod prati i organizira provođenje nacionalnih programa, uključujući pozivanje osiguranih osoba na preglede u sklopu preventivnih programa te očitavanje testa na okultno krvarenje u sklopu nacionalnih programa ranog otkrivanja raka dojke i debelog crijeva te niz drugih programa i aktivnosti usmjerenih na prevenciju bolesti. Tijekom 2023. proveden je niz aktivnosti usmjerenih na promociju i unaprjeđenje zdravlja i sprječavanje bolesti putem medija i objavom stručnih članaka na mrežnim stranicama Zavoda.

U okviru djelatnosti zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti provodi unaprjeđenje i očuvanje mentalnog zdravlja (rano otkrivanje, liječenje i rehabilitaciju duševnih poremećaja), prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti, dijagnosticiranje ovisnosti, rad s konzumentima i ovisnicima, uključujući nadzor nad provođenjem specifične medikamentozne terapije te savjetovališni rad s članovima obitelji.

Prihodi od provođenja specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite (medicinska mikrobiologija s parazitologijom) ostvareni su u iznosu od 676.216,53 eura. U skladu s odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23) i Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, Zavod i HZZO zaključili su ugovor te tri dodatka Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja u 2020. i 2023., koji se odnose na razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. U skladu s odlukama o načinu utvrđivanja maksimalnog iznosa sredstava za provođenje izvanbolničke specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja ugovoren je maksimalni mjesečni osnovni iznos, koji na godišnjoj razini za 2023. iznosi 555.580,30 eura te dodatni iznos sredstava kao razlika između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa u iznosu od 49.497,40 eura, odnosno ukupno u iznosu od 605.077,70 eura. Zavod je HZZO-u za ugovorenu i provedenu zdravstvenu zaštitu osiguranim osobama u djelatnostima izvanbolničke i specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite ispostavljao račune po cijenama utvrđenim Odlukom o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. HZZO provjerava zaprimljene račune Zavoda i prati izvršenje ugovorenih usluga. U siječnju 2024. sastavljen je konačni obračun izvršenja usluga i usklađenje s HZZO-om. Konačni obračun provodi se na razini ugovorenog maksimalnog iznosa sredstava za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite koji je za 2023. iznosio 605.077,70 eura. Prema zapisniku o konačnom usklađenju izvršenja u odnosu na maksimalni iznos ugovorenih sredstava za aktivnosti provođenja specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite sa stanjem na 31. prosinca 2023., Zavod je za 2023. obračunao usluga u vrijednosti od 636.990,33 eura, što je 31.912,63 eura više od ugovorenog maksimalnog iznosa. Za više ispostavljene račune HZZO-u potraživanja u iznosu od 31.912,63 eura nisu priznata.

Prihodi iz proračuna Županije ostvareni u iznosu od 347.188,99 eura odnose se na sredstva doznačena za financiranje decentraliziranih funkcija u iznosu od 271.015,45 eura (od čega 144.523,20 eura za nabavu nefinancijske imovine, a 126.492,25 eura za rashode poslovanja), monitoring vode za piće u iznosu od 46.452,98 eura, javno-zdravstvene mjere u iznosu od 26.544,56 eura i podmirenje obveze dobavljaču medicinskog materijala u iznosu od 3.176,00 eura. Sredstva su utrošena u skladu s namjenom.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.102.863,83 eura, što je 40.849,66 eura ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su smanjeni materijalni rashodi za 252.106,93 eura ili 18,5 % zbog manjeg broja testiranja na bolest COVID-19, dok su rashodi za zaposlene veći za 181.071,85 eura ili 11,0 % zbog povećanja osnovice za obračun plaća i isplate privremenog dodatka na plaću.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.646.213,71	1.827.285,56	111,0
2.	Materijalni rashodi	1.365.491,51	1.113.384,58	81,5
3.	Financijski rashodi	10.123,92	5.149,47	50,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.079,83	5.127,10	474,8
5.	Ostali rashodi	1.333,06	5.649,70	423,8
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	119.471,46	146.267,42	122,4
	Ukupni rashodi	3.143.713,49	3.102.863,83	98,7
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)	2.734.193,76	3.107.480,68	113,7
	Višak prihoda	0,00	4.616,85	-
	Manjak prihoda	409.519,73	0,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 1.827.285,56 eura ili 58,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.113.384,58 eura ili 35,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 1.502.623,74 eura, doprinose na plaće u iznosu od 223.162,98 eura i druge rashode za zaposlene (novčana paušalna naknada za podmirenje troškova prehrane, božićnica, regres za godišnji odmor, dar u naravi, jubilarne nagrade, dar djeci do 15 godina starosti, pomoći za bolovanja duža od 90 dana i pomoći za novorođenu djecu zaposlenih) u iznosu od 101.498,84 eura. U okviru rashoda za brutoplaće u iznosu od 1.502.623,74 eura, između ostalog, evidentirani su rashodi za posebne uvjete rada u iznosu od 115.304,85 eura, prekovremeni rad u iznosu od 83.659,48 eura, pripravnost u iznosu od 66.489,80 eura, privremeni dodatak na plaću u iznosu od 38.374,10 eura, dodatak za odgovornost za život i zdravlje ljudi u iznosu od 31.158,00 eura, posebnu nagradu za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 20.170,66 eura, položajni dodaci u iznosu od 16.223,25 eura i drugi dodaci.

Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su na temelju odluka ravnateljice. Na iznose iznad neoporezivih, obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Plaće su isplaćene u skladu s propisima kojima su uređeni koeficijenti i osnovica za obračun plaće.

U 2023. rashodi u iznosu od 83.659,48 eura u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu plaće za redovan rad, a trebalo ih je evidentirati, odnosno iskazati na računu plaće za prekovremeni rad. U vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2024.) Zavod je rashode za prekovremeni rad u poslovnim knjigama za 2024. evidentirao na računima propisanim Računskim planom, odnosno na računu plaće za prekovremeni rad.

Prema podacima Zavoda, u 2023. su 42 zaposlenika Zavoda ostvarila ukupno 5 615,5 sati prekovremenog rada (od čega 507,5 sati za projekt Klik u pravo vrijeme). Prema odgovoru Ministarstva zdravstva iz travnja 2023. (na upit Zavoda), u skladu s člankom 193. Zakona o zdravstvenoj zaštiti dozvoljeno je prekoračenje maksimalno dopuštenog broja prekovremenih sati za zaposlenike Zavoda u okviru provedbe projekta Klik u pravo vrijeme uz suglasnost zaposlenika. Tri zaposlenice koje su sudjelovale u provedbi navedenog projekta dale su u travnju 2023. izjave o dobrovoljnom pristanku na prekovremeni rad.

Uzimajući u obzir navedeno, tijekom 2023. prekovremeni rad za pet zaposlenika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati za ukupno 51,5 sat, odnosno od 6,5 do 17 sati više godišnje po zaposleniku od propisanog trajanja prekovremenog rada.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu od 1.113.384,58 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 633.922,85 eura, rashode za usluge u iznosu od 365.062,19 eura, rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu od 65.335,78 eura (od čega su najznačajniji za naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu od 55.149,33 eura) i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 49.063,76 eura (od čega su značajniji za premije osiguranja službenih automobila i zaposlenika, reprezentaciju te naknade za rad članova i osoba koje sudjeluju u radu Upravnog vijeća). U 2023. Upravno vijeće je održalo 12 sjednica. Pri obračunu naknade članovima Upravnog vijeća primjenjivana je Odluka Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi iz listopada 2004., kojom je netonaknada za rad predsjednika Upravnog vijeća određena u iznosu od 900,00 kn (119,45 eura), a člana Upravnog vijeća u iznosu od 700,00 kn (92,91 euro). Naknada se isplaćuje mjesečno, bez obzira na to je li član Upravnog vijeća sudjelovao na sjednici ili ne. Na temelju odluka ravnateljice iz prethodnih godina, pravo na naknadu imaju osobe koje sudjeluju u radu Upravnog vijeća (tajnica/tajnik i zapisničarka) u visini naknade člana Upravnog vijeća, odnosno u netoiznosu od 92,91 euro. Na naknade su obračunane te uplaćene zakonom propisane obveze.

U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i sirovine (razni medicinski potrošni materijal, cjepiva koja je nabavio Zavod i lijekovi) u iznosu od 534.383,05 eura, energiju u iznosu od 57.791,99 eura (električna energija, plin, loživo ulje i gorivo) te uredski i ostali materijal u iznosu od 36.052,59 eura.

Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha medicinskog potrošnog materijala, cjepiva i lijekova po vrsti, količini i vrijednosti. Utrošak zaliha vodi se po stvarnim cijenama te su troškovi nabave zaliha ujedno i troškovi razdoblja. Koncem 2023. evidentirana je vrijednost spomenutih zaliha u iznosu od 64.853,99 eura. Zavod tromjesečno za neutrošenu vrijednost zaliha umanjuje rashode.

Tijekom 2023. i u prijašnjim razdobljima Zavod je primio besplatne zalihe cjepiva, koje služe za obavljanje djelatnosti i za preraspodjelu drugim zdravstvenim ustanovama (ordinacijama opće medicine, pedijatrijskim ordinacijama i drugima). Prema Planu imunizacije za tekuću godinu, kvartalno se naručuju cjepiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te se vodi pomoćna evidencija narudžbi, distribucije i utroška cjepiva, s podacima o količinama, ali bez navedenih cijena (vrijednosti). Kontrolu i nadzor nad distribucijom i potrošnjom svih obveznih cjepiva provodi Hrvatski zavod za javno zdravstvo, na temelju mjesečnih i godišnjeg izvješća, koje je Zavod u 2023. sastavio i dostavio Hrvatskom zavodu za javno zdravstvo.

Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva za 2023. (osim cjepiva protiv bolesti COVID-19), početno stanje cjepiva na zalihi je 5 614 doza, primljeno je 44 211 doza, ukupno su utrošene (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 41 274 doze, otpisano je 2 114 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 6 437 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19 od 2021. do 2023., koncem 2023. na stanju je 31 680 doza, a rashodovano je 34 210 doza (zbog isteka roka trajanja i neiskorištenih doza iz višedoznih spremnika). Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod i/ili ordinacije.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira prema udjelu broja stanovnika po županijama.

Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 96,5 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 30,1 %, a u 2023. ukupno 1,7 % zaprimljenih doza. Na smanjenje utroška zaprimljenih doza cjepiva utjecao je pad interesa za cijepljenjem, osobito nakon odluke Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 2023. o proglašenju prestanka epidemije bolesti COVID-19. Redistribuciju viška cjepiva organizira i koordinira Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

U 2023. i u prijašnjim razdobljima, za promet zalihama cjepiva koje Zavod besplatno dobiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te koristi za obavljanje djelatnosti i distribuciju drugima, Zavod vodi pomoćnu evidenciju o primljenim i utrošenim količinama/dozama cjepiva. Uz dostavu cjepiva Zavod ne dobiva podatke o njihovim vrijednostima od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 365.062,19 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (opreme, građevinskih objekata i prijevoznih sredstava) u iznosu od 131.435,97 eura, ostale usluge u iznosu od 51.029,80 eura (od čega su najznačajniji za usluge čišćenja u iznosu od 48.077,71 euro), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 41.518,62 eura (od čega su najznačajniji za naknade po ugovorima u iznosu od 30.729,77 eura), zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 39.233,33 eura (od čega su najznačajniji za monitoring/analizu vode za ljudsku potrošnju na području Županije u iznosu od 37.046,06 eura koju je obavio Nastavni zavod za javno zdravstvo Osječko-baranjske županije), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 39.077,37 eura i komunalne usluge (zbrinjavanje opasnog otpada, komunalna i naknada za uređenje voda, opskrba vodom, odvoz komunalnog otpada i usluge dimnjačara) u iznosu od 30.078,64 eura.

Rashodi za naknade po ugovorima odnose se na naknade za poslove predavača i ispitivača na tečajevima u iznosu od 15.131,71 euro, za potrebe projekta Klik u pravo vrijeme u iznosu od 10.619,56 eura i doktoru medicine specijalistu psihijatrije u iznosu od 4.978,50 eura. U 2023. organizirani su tečajevi za stjecanje znanja o zdravstvenoj ispravnosti hrane po osnovnom i proširenom programu i za stjecanje znanja o sprječavanju zaraznih bolesti. U siječnju 2023. zaključeno je devet ugovora, a Zavod vodi evidenciju održanih tečajeva, odnosno broja polaznika.

Za potrebe projekta Klik u pravo vrijeme zaključeno je pet ugovora o djelu za poslove organiziranja uvodne konferencije i predavanja, radionica u školama, izradu i ilustriranje priručnika, brošura i postera te lekturu priručnika. Ugovorene su naknade u brutoiznosu te vrijeme obavljanja poslova.

Ugovorom o poslovnoj suradnji iz siječnja 2012. Dom zdravlja Županja obvezao se za potrebe Zavoda osigurati obavljanje poslova doktora medicine specijalista psihijatrije u okviru Službe za prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti i zaštitu mentalnog zdravlja. Mjesečna netonaknada ugovorena je u iznosu od 200,00 kn (26,55 eura) po satu. Zavod vodi evidenciju odrađenih sati.

Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu od 5.127,10 eura odnose se na troškove školarina za diplomski specijalistički studij sanitarnog inženjerstva, specijalistički postdiplomski studij iz kliničke mikrobiologije, diplomski studij sestrinstva i troškove specijalizacije. Rashodi su evidentirani na temelju računa visokoškolskih i zdravstvene ustanove. Odluke o financiranju polaznicima navedenih studijskih programa donijela je ravnateljica.

Ostali rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 5.649,70 eura. Odnose se na doznaku sredstava udruzi partneru na projektu Klik u pravo vrijeme u iznosu od 5.232,10 eura (naknade za predavanja, rad izvan radnog vremena, putne troškove, oprema), pomoć vjerskoj zajednici u iznosu od 400,00 eura za organiziranje susreta osoba s invaliditetom i druge rashode u iznosu od 17,60 eura. Ostvareni su na temelju zahtjeva udruge/partnera na projektu, odnosno odluke ravnateljice.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 146.267,42 eura, a odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 50.764,27 eura (od čega su značajniji za automatizirani instrument za bojanje po Gramu, aparat za očitovanje test trakica iz urina te biomedicinsku ledenicu i set spremnika), službenog automobila u iznosu od 32.612,69 eura, računalne opreme (računala, pisači, LCD monitori) u iznosu od 32.385,68 eura, uredskog namještaja (stolić, stolice, kartotečni i ormari za viseće mape, fotokopirni aparati) u iznosu od 30.374,98 eura i licence u iznosu od 129,80 eura. Iz sredstava decentraliziranih funkcija financirana je nabava nefinancijske imovine u iznosu od 144.391,98 eura, a iz drugih izvora (vlastita sredstva i projekt Klik u pravo vrijeme) u iznosu od 1.875,44 eura.

Višak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 4.616,85 eura. Preneseni višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina iznosi 352.403,68 eura (manjak prihoda za 2022. u iznosu od 409.519,73 eura i preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 761.923,41 euro) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 357.020,53 eura. Financijskim planom za 2024. planirano je korištenje dijela viška prihoda u iznosu od 145.263,00 eura.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.957.326,90 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	2.994.002,29	2.943.724,20	98,3
1.1.	Građevinski objekti	2.557.511,48	2.519.955,08	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	256.883,89	273.636,09	106,5
1.3.	Prijevozna sredstva	80.599,47	80.103,85	99,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	99.007,45	70.029,18	70,7
2.	Financijska imovina	1.394.119,30	1.013.602,70	72,7
2.1.	Novčana sredstva	571.823,22	514.065,72	89,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	0,00	2.515,49	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	822.296,08	497.021,49	60,4
	Ukupno imovina	4.388.121,59	3.957.326,90	90,2
3.	Obveze	315.581,74	226.624,27	71,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	315.581,74	226.624,27	71,8
4.	Vlastiti izvori	4.072.539,85	3.730.702,63	91,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.388.121,59	3.957.326,90	90,2

U odnosu na početak godine vrijednost imovine manja je za 430.794,69 eura ili 9,8 %. Vrijednosno značajnije smanjena su potraživanja za prihode poslovanja za 325.274,59 eura ili 39,6 % (najvećim dijelom zbog otpisa dospjelih potraživanja iz prethodnih godina od dvije bolnice).

Koncem godine nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti od 2.519.955,08 eura (dvije zgrade i dvorište u Vinkovcima te prostor u Županji u okviru Doma zdravlja Županja), postrojenja i opremu u vrijednosti od 273.636,09 eura, prijevozna sredstva u vrijednosti od 80.103,85 eura, zalihe za obavljanje djelatnosti u vrijednosti od 64.853,99 eura i neproizvedenu dugotrajnu imovinu (licence) u vrijednosti od 5.175,19 eura.

Zalihe za obavljanje djelatnosti odnose se na zalihe medicinskog potrošnog materijala, cjepiva koje je nabavio Zavod i lijekova. U odnosu na početak godine manje su za 26.603,96 eura ili 29,1 %. Zavod vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju nabave i utroška medicinskog potrošnog materijala, cjepiva koje je nabavio i lijekova po službama te prati stanje zaliha. Za neutrošenu vrijednost zaliha svaka tri mjeseca umanjuju se rashodi.

Ukupna potraživanja su koncem 2023. iskazana u iznosu od 862.535,65 eura, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 362.998,67 eura, a na potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti 499.536,98 eura. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 860.020,16 eura i druga potraživanja (za bolovanja) u iznosu od 2.515,49 eura. U odnosu na početak godine manja su za 1.260.097,99 eura ili 59,4 %, najvećim dijelom zbog otpisa dospjelih potraživanja od bolnica iz 2017. i 2018. u iznosu od 621.215,90 eura.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 688.477,22 eura (od zdravstvenih ustanova u iznosu od 667.046,79 eura i drugih korisnika u iznosu od 21.430,43 eura) te od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 144.129,72 eura (za provedenu primarnu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 95.460,20 eura i ugovorenu specijalističko-dijagnostičku zdravstvenu zaštitu za usluge mikrobiologije u iznosu od 48.669,52 eura). Na 31. prosinca 2023. potraživanja su usklađena s HZZO-om. Prema izvodu otvorenih stavaka HZZO-a, Zavodu nisu priznata potraživanja u iznosu od 61.301,35 eura, od čega se 57.690,85 eura odnosi na usluge mikrobiologije i 3.610,50 eura na dopunsko zdravstveno osiguranje. Za te iznose umanjena su potraživanja od HZZO-a na 31. prosinca 2023.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 362.998,67 eura odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja starijih od tri godine (po stopi od 100,0 %) u iznosu od 207.576,82 eura te potraživanja koja nisu naplaćena od jedne do tri godine (po stopi od 50,0 %) u iznosu od 155.421,85 eura.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2023. u iznosu od 862.535,65 eura, dospjelo je 682.816,11 eura ili 79,2 %. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja su od zdravstvenih ustanova u iznosu od 661.282,31 euro ili 96,9 %. Ostala dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za pružene sanitarne usluge i od osiguravajućih kuća za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 18.311,77 eura te od HZZO-a za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu od 3.222,03 eura. Do konca veljače 2024. naplaćeno je 76.557,48 eura ili 11,2 % dospjelih potraživanja.

Za naplatu potraživanja za pružene usluge poslano je 95 opomena. U kolovozu 2023. Zavod i Opća županijska bolnica Vinkovci zaključili su Sporazum o obročnoj otplati dospjelog duga, kojim su utvrđena dospjela potraživanja na 4. srpnja 2023. u iznosu od 897.634,21 euro. Sporazumom su otpisana dospjela potraživanja (utvrđena na 31. prosinca 2017.) u iznosu od 364.914,45 eura, a preostali dug u iznosu od 532.719,76 eura spomenuta bolnica obvezala se podmiriti u 24 obroka, odnosno 22.196,66 eura mjesečno (počevši od rujna 2023.). Nadalje, Zavod i Nacionalna memorijalna bolnica „Dr. Juraj Njavro“ Vukovar zaključili su u kolovozu 2023. Sporazum o obročnoj otplati dospjelog duga, kojim su utvrđena dospjela potraživanja na 31. srpnja 2023. u iznosu od 470.049,38 eura. Sporazumom su otpisana dospjela potraživanja (utvrđena na 31. prosinca 2018.) zbog zastare u iznosu od 256.301,45 eura, a preostali dug u iznosu od 213.747,93 eura spomenuta bolnica obvezala se podmiriti u 24 obroka, odnosno 8.906,16 eura mjesečno (počevši od rujna 2023.). Odluke o otpisu potraživanja uz suglasnost Županije (osnivača) donijelo je Upravno vijeće.

Koncem 2023. obveze su iskazane u iznosu od 226.624,27 eura, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2023.) u iznosu od 156.650,39 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 65.242,68 eura, ostale tekuće obveze u iznosu od 4.513,88 eura i obveze za financijske rashode u iznosu od 217,32 eura. U odnosu na obveze iskazane početkom 2023. manje su za 88.957,47 eura ili 28,2 % (znatno manje su obveze za materijalne rashode za 107.357,37 eura zbog manje nabave i utroška reagensa/testova za testiranje na bolest COVID-19). Prema analitičkim evidencijama, obveznim analitičkim podacima u Bilanci i Izvještaju o obvezama, dospjele su obveze u iznosu od 3.477,56 euro i podmirene su u siječnju 2024.

Projekti financirani u 2023.

U 2023. Zavod je provodio projekt Centralno financiranje specijalizacija.

Na temelju Plana oporavka za Europu uveden je Mehanizam za oporavak i otpornost iz kojeg se državama članicama Europske unije, kroz vlastite nacionalne planove za oporavak i otpornost, omogućuje korištenje bespovratnih sredstava i zajmova kojima se ubrzava oporavak te povećava otpornost gospodarstva i društva. Glavni cilj Mehanizma je ublažiti gospodarske i socijalne posljedice pandemije bolesti COVID-19 te učiniti europska gospodarstva i društva održivijima, otpornijima i spremnijima za izazove i prilike koje donose zelena i digitalna tranzicija.

U okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodi se projekt Centralno financiranje specijalizacija, kojim se omogućava specijalističko usavršavanje doktora medicine. Cilj spomenutog projekta je povećanje broja specijalista, uključujući iz područja epidemiologije, što bi u narednim godinama trebalo pomoći da djelatnost epidemiologije na području prevencije zaraznih bolesti i za potrebe rada u kriznim situacijama (kao što je to epidemija bolesti COVID-19) bude dostupna i u slabije razvijenim te udaljenijim dijelovima zemlje. Projekt dopušta retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe projekta počinje prije stupanja ugovora na snagu) pa su se u projekt mogli uključiti doktori medicine koji su na specijalizaciju upućeni od 2020. nadalje.

Na temelju Nacionalnog plana specijalističkog usavršavanja zdravstvenih radnika za razdoblje 2020. – 2024. (Narodne novine 103/20), Ministarstvo zdravstva je u listopadu 2020. prihvatilo Plan specijalizacija Zavoda za 2020. Planirane su specijalizacije iz školske i adolescentne medicine te epidemiologije. Na temelju rješenja Ministarstva zdravstva o odobravanju specijalizacije s liječnicima su u rujnu 2020., odnosno siječnju 2021. zaključeni ugovori o međusobnim pravima i obvezama u vezi sa specijalizacijama.

U lipnju 2023. Zavod, Ministarstvo zdravstva i Hrvatski zavod za zapošljavanje zaključili su Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava Zavodu za projekt koji se financira na temelju Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. (specijalističko usavršavanje dva liječnika). Razdoblje provedbe projekta je od 12. listopada 2020. do 12. listopada 2025., a razdoblje prihvatljivosti izdataka od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028. Ukupna vrijednost projekta jednaka je ukupno prihvatljivim troškovima projekta i iznosi 254.097,24 eura. Prihvatljivi troškovi projekta su brutoplaće, naknade za prijevoz na posao i s posla te prigodne godišnje nagrade za razdoblje od 48 mjeseci u iznosu od 224.980,64 eura, troškovi edukacije u iznosu od 17.359,60 eura i drugi troškovi specijalizacije (mentora, ispita) u iznosu od 11.757,00 eura. Zavod se obvezao osigurati sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi te je odgovaran za osiguravanje raspoloživosti sredstava ukupne projektne vrijednosti u svrhu pokrića neprihvatljivih troškova i izdataka. Neprihvatljivi troškovi projekta su troškovi koji se financiraju iz drugih izvora, troškovi povezani s prekovremenim radom i dežurstvima specijalizanta, troškovi koji nisu izravno u vezi s aktivnostima specijalističkog usavršavanja te svi troškovi koji nisu navedeni u Uputi za prijavitelje kao prihvatljivi. Na temelju zahtjeva Zavoda za nadoknadu sredstava, koncem 2023. od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje primljena su sredstva u iznosu od 131.909,26 eura (119.696,80 eura za razdoblje do zaključenja Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava, a 12.212,46 eura za tri mjeseca u 2023.).

Javna nabava

Planom nabave za 2023. donesenim u prosincu 2022. planirana je nabava roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 822.666,53 eura bez PDV-a. Tijekom 2023. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave. Posljednjim izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2023. planirana je nabava roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti od 868.796,00 eura bez PDV-a, od čega se 330.000,00 eura odnosi na postupke javne nabave, a 538.796,00 eura na postupke jednostavne nabave.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ustrojen je i sadrži propisane podatke. Plan nabave za 2023., izmjene i dopune Plana nabave, kao i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te na mrežnim stranicama Zavoda.

Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn bez PDV-a bili su do 28. prosinca 2023. uređeni Pravilnikom o postupku javne nabave jednostavne vrijednosti iz travnja 2017. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn se, u pravilu, provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, provodi se tako da tijelo nadležno za provođenje postupka nabave može zatražiti više ponuda od gospodarskih subjekata te nakon pregleda i ocjene pristiglih ponuda, ravnatelju predložiti onu koja najbolje ispunjava svrhu nabave i ekonomski je najpovoljnija, nakon čega se izdaje narudžbenica ili zaključuje ugovor. Prikupljanje ponuda se ne primjenjuje ako je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti kao što su konzultantske, konzervatorske, informatičke i slično, kada zbog tehničkih, umjetničkih ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, kao i u slučaju hitnosti.

Upravno vijeće Zavoda je u prosincu 2023. donijelo novi Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave, prema kojem se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 9.290,00 eura provodi izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, a nabavu provodi zaposlenik ovlašten od odgovorne osobe Zavoda. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti od 9.290,00 eura do 26.540,00 eura, odnosno radova do 66.360,00 eura provodi Stručno povjerenstvo upućivanjem poziva na dostavu ponuda minimalno troje gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Broj gospodarskih subjekata kojima se upućuje poziv na dostavu ponuda može biti i manji, u posebnim slučajevima i okolnostima, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja. Prikupljanje ponuda se ne primjenjuje ako je pružatelj usluge pravna ili fizička osoba čiji se odabir predlaže zbog specijalističkih stručnih znanja i posebnih okolnosti (primjerice konzultantske, javnobilježničke, konzervatorske, odvjetničke, računovodstvene, knjigovodstvene, informatičke, usluge obrazovanja i slične usluge), u slučaju kada zbog tehničkih ili umjetničkih razloga ili razloga povezanih sa zaštitom isključivih prava ugovor može izvršiti samo određeni gospodarski subjekt, u slučaju nabave koja zahtijeva žurnost te u drugim slučajevima prema odluci Zavoda. Nakon pregleda i ocjene prikupljenih ponuda, Stručno povjerenstvo sastavlja zapisnik koji dostavlja ravnatelju i predlaže odabir ponude koja ispunjava svrhu nabave i ekonomski je najpovoljnija ili ima najnižu cijenu, nakon čega ravnatelj donosi odluku o odabiru, što je uvjet za izdavanje narudžbenice ili zaključenje ugovora. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponude (u obzir se uzima složenost predmeta nabave i vrijeme potrebno za izradu ponude).

Spomenuti pravilnici i Izjava o nepostojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda.

Revizijskim postupcima provjerena su dva otvorena postupka javne nabave te 20 postupaka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 602.170,52 eura bez PDV-a. Postupci nabave obuhvaćeni revizijskim uzorkom provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o postupku javne nabave jednostavne vrijednosti iz travnja 2017.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. provedeni su postupci nabave procijenjene vrijednosti od 630.694,87 eura, od čega se na provedene postupke javne nabave odnosi 59.316,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 571.378,87 eura (235.328,73 robe, 336.050,14 eura usluge) bez PDV-a.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. ne sadrži podatke o vrijednosti nabave objedinjenih testova za automatiziranu izolaciju, amplifikaciju i detekciju PCR metodom na BD MAX aparatu ili jednakovrijedno – Test za dokaz RNA SARS COV-2 i FLU A-B u iznosu od 268.484,40 eura bez PDV-a. Navedeni medicinski potrošni materijal nabavljen je otvorenim postupkom javne nabave, nakon kojega je u travnju 2023. zaključen ugovor. Obavijest o dodjeli navedenog ugovora objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske sa zakašnjenjem, odnosno u ožujku 2024. Zavod je Bilješku o zaključenom ugovoru koji nije generiran/uključen u Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. zajedno s Obavijesti o dodjeli ugovora dostavio Upravi za trgovinu i politiku javne nabave, Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja u ožujku 2024.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 22. siječnja do 29. listopada 2024.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)
5. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015., prosinac 2020. i prosinac 2021.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

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

10. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
11. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
13. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
15. Pravilnik o postupku javne nabave jednostavne vrijednosti (travanj 2017.), koji je bio na snazi do 28. prosinca 2023.
16. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave (prosinac 2023.), koji je na snazi od 28. prosinca 2023.
17. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
18. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 23/13, 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)
19. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
20. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
21. 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, 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)
22. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
24. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora nakon isteka produžene primjene na zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
25. Odluka o materijalnim i nematerijalnim pravima, drugim naknadama te visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 23/22).

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 i 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, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera računovodstvenih evidencija, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, prihodima i rashodima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i rashode za naknade građanima i kućanstvima.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Financijskim planom za 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.187.774,64 eura, rashodi u iznosu od 3.436.193,51 euro te je planirano korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 248.418,87 eura. Zadnjim izmjenama Financijskog plana iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 3.059.424,95 eura, rashodi u iznosu od 3.266.565,85 eura te je planirano korištenje prenesenog viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 207.140,90 eura.

Uz Financijski plan za 2023. doneseno je Obrazloženje financijskog plana za razdoblje od 2023. – 2025., koje sadrži sažetak djelokruga rada, izvore financiranja, vrste rashoda te planirane prihode i rashode za 2023., 2024. i 2025. Također, navedene su tri aktivnosti (redovna aktivnost te aktivnosti korištenja decentraliziranih sredstava Županije i javno-zdravstvenih mjera). Međutim, Obrazloženje financijskog plana ne sadrži obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti kako bi se omogućilo praćenje ostvarenja postavljenih ciljeva. Odredbama članka 36. Zakona o proračunu propisano je, između ostalog, da se obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada te da se u obrazloženju financijskog plana navodi i prikaz stanja ukupnih i dospjelih obveza.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju Financijskog plana za 2023. koje je Upravno vijeće donijelo/usvojilo u ožujku 2024., prihodi su ostvareni u iznosu od 3.107.480,68 eura, što je 48.055,73 eura ili 1,6 % više od planiranog, a rashodi u iznosu od 3.102.863,83 eura, što je 163.702,02 eura ili 5,0 % manje od planiranog. Ostvaren je višak prihoda u iznosu od 4.616,85 eura.

Spomenuti Godišnji izvještaj za 2023. sadrži obrazloženje ostvarenja prihoda, rashoda te prenesenog viška iz prethodne godine. Međutim, ne sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata. Odredbom članka 45. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana propisano je, između ostalog, da obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata.

Program rada i razvoja za 2023. donijela je ravnateljica u siječnju 2023. Prema odredbama članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti trebalo ga je donijeti Upravno vijeće (donijelo je Program rada i razvoja Zavoda za 2024.). Godišnje izvješće o radu i poslovanju Zavoda, Upravno vijeće usvojilo je u ožujku 2024. Sadrži podatke o organizaciji i uvjetima rada (prostor i oprema) te zaposlenima (struktura, potrebe za edukacijom i stalnim usavršavanjem).

Državni ured za reviziju nalaže donijeti obrazloženje posebnog dijela financijskog plana na način da sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz godišnjeg plana i programa rada u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također, nalaže donijeti obrazloženje posebnog dijela izvještaja o izvršenju financijskog plana na način da sadrži obrazloženje izvršenja programa koje se daje kroz obrazloženje izvršenja aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva koji se sastoje od pokazatelja učinka i pokazatelja rezultata u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, između ostalog, uređeni su unutarnji ustroj Zavoda, djelatnost organizacijskih jedinica, sistematizacija poslova i radnih mjesta. Spomenuti Pravilnik ne sadrži potreban broj izvršitelja za pojedina radna mjesta, nego je određeno da će se broj izvršitelja određivati na temelju vremenskih i kadrovskih normativa, odnosno godišnjim planom rada i razvoja Zavoda.

Programom rada i razvoja Zavoda za 2023. navedene su specijalizacije u tijeku i potrebe za specijalizacijama i kontinuiranom stručnom edukacijom zdravstvenih djelatnika, kao i povećanje broja timova školske medicine. Broj potrebnih izvršitelja nije naveden.

Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi broj potrebnih izvršitelja u svrhu učinkovitog praćenja (provjera i kontrola) utvrđenih radnih mjesta, propisanih koeficijenta složenosti poslova uz radna mjesta, kao i popunjenosti radnih mjesta s propisanom sistematizacijom.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 131.435,97 eura, a ulaganja u opremu u iznosu od 113.524,93 eura. Zavod nije donio plan tekućeg i investicijskog održavanja i plan ulaganja u objekte i opremu, koji bi sadržavali prioritete održavanja i ulaganja s obzirom na postojeće stanje objekata i opreme, odnosno opremljenost i ulaganja u prošlim godinama, a koji bi bio povezan s financijskim planom. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Prilog 1 navedenog Pravilnika), 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.

Državni ured za reviziju preporučuje izraditi plan tekućeg i investicijskog održavanja te plan ulaganja u objekte i opremu koje treba uskladiti s financijskim planom, a pri planiranju uzeti u obzir postojeće stanje objekata i opreme, kao i opremljenost i ulaganja u prošlim godinama.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige te sastavljeni financijski izvještaji. Knjigovodstvene promjene su evidentirane na temelju prethodno ovjerenih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Nepravilnosti su utvrđene kod evidentiranja poslovnih događaja, popisa imovine i obveza te Bilješki uz financijske izvještaje.

– Evidentiranje poslovnih događaja

Koncem 2023. vrijednost imovine iskazana je u iznosu od 3.957.326,90 eura. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 2.943.724,20 eura i financijsku imovinu u iznosu od 1.013.602,70 eura. Zbog isknjiženja imovine u vrijednosti od 12.471,09 eura (popisom imovine i obveza na 31. prosinca 2021. zbog neupotrebljivosti predložena je za rashod, ali do konca 2023. nije uništena) i pogrešnog iskazivanja količina zaliha pojedinog medicinskog potrošnog materijala (komadi, umjesto set) u iznosu od 13.293,69 eura, vrijednost imovine je koncem 2023. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima manje evidentirana, odnosno iskazana za 25.764,78 eura. Prema odredbama članaka 3. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U vrijeme obavljanja revizije (siječanj 2024.) Zavod je u poslovnim knjigama za 2024. evidentirao vrijednost pogrešno isknjižene imovine u iznosu od 12.471,09 eura. Isto tako, utvrdio je točne količine te je u poslovnim knjigama evidentirana vrijednost pojedinog medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 13.293,69 eura.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2023. u okviru izvanbilančnih zapisa nisu evidentirani, odnosno iskazani primljeni i dani instrumenti osiguranja plaćanja u ukupnom iznosu od 147.340,77 eura te tuđa imovina dobivena na korištenje (dva medicinska uređaja) u iznosu od 1.327,23 eura. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

U vrijeme obavljanja revizije Zavod je ustrojio evidenciju primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja te je u poslovnim knjigama za 2024. na računima izvanbilančnih zapisa evidentirao primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 76.599,51 euro, dane instrumente osiguranja plaćanja u iznosu od 70.741,26 eura i tuđu imovinu dobivenu na korištenje u iznosu od 1.327,23 eura.

– Popis imovine i obveza

Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstava za popis donijela je ravnateljica Zavoda u prosincu 2023.

Utvrđeni su datum popisa, rokovi obavljanja popisa, članovi sedam povjerenstava, rok dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu ravnateljici te je određeno da će se obaviti popis nematerijalne i materijalne imovine, novca na žiroračunu i u blagajni te obveza i potraživanja.

Popis imovine i obveza je obavljen te je sastavljeno sedam izvješća prema kojima su popisani dugotrajna nematerijalna i materijalna imovina, potraživanja, obveze, novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni.

Međutim, popis imovine i obveza nije cjelovit jer nije obuhvaćena vrijednost zaliha medicinskog potrošnog materijala, cjepiva koje je nabavio Zavod i lijekova koja prema poslovnim knjigama iznosi 64.853,99 eura. Isto tako, nije obuhvaćena vrijednost primljenih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 76.599,51 euro, odnosno danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 70.741,26 eura, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2023.

Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, koji obuhvaća, između ostalog, stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem odnosno stanjem utvrđenim popisom.

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

Skreće se pozornost da je novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio na snagu 30. prosinca 2023. Odredbe novog Pravilnika primjenjuju se u knjigovodstvenim evidencijama od 1. siječnja 2025., a računovodstveno evidentiranje za 2023. i 2024. obavlja se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. Evidentiranje poslovnih događaja i obavljanje popisa imovine i obveza (u vezi kojih su utvrđene nepravilnosti) propisano je odredbama članaka 3., 109. te 221. do 229. novog Pravilnika.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Uz financijske izvještaje Zavoda za 2023. sastavljene su bilješke, i to: Bilješke uz Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima te Obrazac P-VRIO.

U Bilješkama uz Bilancu navedena je struktura potraživanja na 31. prosinca 2023., odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, dospelost, otpis potraživanja te ispravak vrijednosti. Također je navedeno da Zavod nema ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) i sudskih sporova u tijeku. Bilješke uz Bilancu nisu potpune jer ne sadrže podatke o primljenim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 76.599,51 euro, odnosno danim instrumentima osiguranja plaćanja u iznosu od 70.741,26 eura.

Prema odredbama članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, obvezne Bilješke uz Bilancu su, između ostalog, Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično).

Bilješke uz Izvještaj o obvezama nisu sastavljene, ali su obveze pojašnjene u okviru Bilješki uz Bilancu. Naveden je iznos obveza na 31. prosinca 2023. te struktura i dospelost obveza. Naveden je razlog smanjenja obveza za materijalne rashode u odnosu na prethodnu godinu (manja nabava i utrošak reagensa za potrebe testiranja na bolest COVID-19). Prema odredbi članka 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu u Bilješkama uz Izvještaj o obvezama potrebno je navesti razloge koji su doveli do stanja dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja i prekoračenja rokova plaćanja obveza.

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, navedeno je da su ostali nespomenuti prihodi i prihodi od pruženih usluga veći u odnosu na prethodnu godinu, ali nisu navedeni razlozi odstupanja. Navedeni su razlozi povećanja prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (smanjenje usluga za testiranje na bolest COVID-19) te smanjenja prihoda iz proračuna Županije (manji su prihodi za monitoring vode). Isto tako, navedeni su razlozi povećanja rashoda za uredski i drugi materijal (projekt Klik u pravo vrijeme) te smanjenja rashoda za materijal i sirovine (manja nabava i utrošak reagensa za testiranje na bolest COVID-19). Nisu pojašnjene kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 131.909,26 eura (nisu bile ostvarene u 2022.) i povećanje rashoda za zaposlene u odnosu na prethodnu godinu za 181.071,85 eura. Odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi za naknade građanima i kućanstvima

- 3.1. Ukupni rashodi za 2023. ostvareni su u iznosu od 3.102.863,83 eura, a vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.827.285,56 eura ili 58,9 % i materijalni rashodi u iznosu od 1.113.384,58 eura ili 35,9 % ukupnih rashoda. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 146.267,42 eura, ostali rashodi u iznosu od 5.649,70 eura, financijski rashodi u iznosu od 5.149,47 eura te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 5.127,10 eura.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima i druge naknade ostvareni u iznosu od 5.127,10 eura, između ostalog, odnose se na rashode za školarine za diplomski specijalistički studij sanitarnog inženjerstva u iznosu od 2.700,18 eura i diplomski studij sestriinstva u iznosu od 613,18 eura. Rashodi su evidentirani na temelju računa visokoškolskih ustanova.

Na temelju zamolbi zaposlenika, odluke o plaćanju školarina za diplomski studij sestrištva (rashod u 2023. u iznosu od 613,18 eura), diplomski specijalistički studij sanitarnog inženjerstva (rashod za 2022. ostvaren je u iznosu od 1.079,83 eura, za 2023. u iznosu od 2.700,18 eura, a do svibnja 2024. u iznosu od 1.350,00 eura) te doktorski studij biomedicine i zdravstva (nije bilo rashoda za 2023., rashod za 2024. ostvaren je u iznosu od 3.318,07 eura) donijela je ravnateljica u 2022. i 2023. Unutarnji akt kojim se uređuju kriteriji za ostvarenja prava na plaćanje školarine zaposlenicima Zavoda nije donesen. Ugovori o uređenju međusobnih prava i obveza između Zavoda i zaposlenika nisu zaključeni.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom propisati kriterije kojima će se urediti pravo na plaćanje školarine kako bi svim zaposlenicima Zavoda koji ispunjavaju uvjete bilo dostupna mogućnost usavršavanja pod jednakim uvjetima. Nadalje, preporučuje sa zaposlenicima zaključiti ugovore kojima će urediti međusobna prava i obveze u vezi s plaćanjem školarine.

Zavod u Očitovanju navodi da je suglasan s Nacrtom izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2023. Nadalje, navodi da su činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, a koje se odnose na pogrešno evidentiranje isknjižene imovine u iznosu od 12.471,09 eura, pogrešno iskazivanje količina zaliha pojedinog medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 13.293,69 eura te neevidentiranje primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja u iznosu od 147.340,77 eura i tuđe imovine dobivene na korištenje u iznosu od 1.327,23 eura, evidentirane u poslovnim knjigama u 2024. Zavod navodi i da će postupiti po svim danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.