



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/24-04/20
URBROJ: 613-15-25-9
Zadar, 28. siječnja 2025.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Zavod za javno
zdravstvo Zadar
za 2023.**

S A D R Ź A J

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	8
	Financijski izvještaji	10
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2023.	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za javno zdravstvo Zadar (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, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2023. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2023. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Zavoda

Zavod je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2023. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova utemeljena 1984. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Zadarske županije koju obavlja kao javnu službu. Osnivač Zavoda je Zadarska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Ljudevita Posavskog 7 A, Zadar. Obavlja djelatnost u vlastitom poslovnom prostoru na adresi sjedišta te ispostavama u Biogradu na Moru, Benkovcu, Pagu i Obrovcu (prostori ispostava su u vlasništvu Doma zdravlja Zadarske županije za čije korištenje Zavod plaća najamninu).

Zavod obavlja djelatnost temeljem Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 100/18, 125/19, 147/20, 119/22, 156/22, 33/23 i 36/24), Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22), Statuta i drugih općih akata. Temeljni akt Zavoda je Statut iz 2009. (od 2009. do veljače 2023. donesene su četiri izmjene i dopune Statuta). Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje, unutarnje ustrojstvo i tijela Zavoda, sredstva za rad, dobit i imovina, opći akti, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. U ožujku 2024. Upravno vijeće donijelo je novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Prema navedenom Statutu, Zavod obavlja djelatnosti epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, medicine rada i sporta, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti Županije te poslove koji proizlaze iz navedenih djelatnosti. U svibnju 2024. Statut je usvojen na Županijskoj skupštini.

Izvori financiranja Zavoda su prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), županijskog i državnog proračuna, vlastiti prihodi, donacije i drugi izvori. Zavod je u sustavu poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV) za prihode koje ostvaruje na tržištu najvećim dijelom od obavljanja usluga iz djelatnosti Službe za zdravstvenu ekologiju i zaštitu okoliša (praćenje kemijskih i fizikalnih pokazatelja u površinskim vodama i u bazenima).

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice: Ured ravnatelja, Služba za zajedničke poslove, Služba za epidemiologiju, Služba za javno zdravstvo, Služba za školsku i adolescentnu medicinu, Služba za mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti, Služba za mikrobiologiju i parazitologiju te Služba za zdravstvenu ekologiju i zaštitu okoliša.

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

Upravno vijeće upravlja Zavodom i nadzire njegov rad te, između ostalog, donosi Program rada i razvoja i nadzire njegovo izvršenje, donosi financijski plan i završni račun, analizira financijsko poslovanje zdravstvene ustanove najmanje jedanput mjesečno, u slučaju gubitka u poslovanju zdravstvene ustanove bez odgađanja obavještava osnivača, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te obavlja i druge Statutom propisane poslove. Tijekom 2023. Zavodom je upravljalo Upravno vijeće u sastavu od pet članova (tri predstavnika osnivača i dva predstavnika radnika).

Odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti, broj članova Upravnog vijeća povećan je s pet na sedam članova (četiri predstavnika osnivača, dva predstavnika radnika i jedan predstavnik Republike Hrvatske). Vlada Republike Hrvatske i jedinica područne (regionalne) samouprave bili su obvezni imenovati članove upravnih vijeća u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu navedenog Zakona, odnosno do 1. srpnja 2023. Županija i Vlada Republike Hrvatske svog su predstavnika imenovala u ožujku 2024.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Zavod, organizira i vodi poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada. Tijekom 2023. dotadašnji ravnatelj Zoran Škrgatić, dr. med., spec. psih., ponovno je izabran te je 1. lipnja 2023. preuzeo peti mandat. U srpnju 2023. zbog odsutnosti ravnatelja uslijed dužeg bolovanja dužnost je preuzela zamjenica ravnatelja te ju je obnašala do imenovanja vršiteljice dužnosti ravnatelja. Zbog zahtjeva za razrješenje s položaja ravnatelja, Upravno vijeće je razriješilo ravnatelja te imenovalo vršiteljicu dužnosti Stelu Klepac Erštić, dr. med., spec. epidemiologije, koja je dužnost preuzela 15. studenoga 2023. Na temelju natječaja za izbor i imenovanje ravnatelja koji je objavljen u prosincu 2023. te Odluke Upravnog vijeća iz veljače 2024. imenovan je novi ravnatelj Benito Pucar, dipl. ing., preh. tehn., koji je dužnost preuzeo 1. ožujka 2024. U skladu s odredbama članka 89. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, ravnatelj je tijekom 2023. Upravnom vijeću dostavio tromjesečna izvješća, a u veljači 2024. godišnje izvješće o radu za 2023.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, imenuje ga ravnatelj na prijedlog pojedinih službi i čine ga voditelji službi i odjela. Stručno vijeće raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada Zavoda, predlaže mjere za unaprjeđenje kvalitete rada, predlaže specijalističko usavršavanje i drugo. Sve organizacijske jedinice imaju stručni kolegij, a čine ga djelatnici s visokom stručnom spremom. Stručni kolegij razmatra stručna pitanja iz područja rada službe, razmatra te predlaže Stručnom vijeću i ravnatelju mjere za unaprjeđenje kvalitete rada u službi. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti vezanih za primjenu lijekova, medicinskih proizvoda i dijagnostičkih sredstava u Zavodu, a Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo koje osigurava kontrolu zdravstvene zaštite i provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite. Prema odredbi članka 97. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, Povjerenstvo za kvalitetu je tromjesečna izvješća dostavljalo ravnatelju.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Zavodu je predviđeno 155 radnih mjesta, od čega je 87 predviđeno za zdravstvene djelatnike, a 68 za nezdravstvene. Koncem 2022. u Zavodu je bilo 145 djelatnika, od kojih 87 zdravstvenih i 58 administrativno-tehničkih. Koncem 2023. ukupan broj djelatnika je 151, od kojih 121 na neodređeno vrijeme, a 30 na određeno vrijeme. U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici čine 60,3 %, a nezdravstveni 39,7 %.

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.)	145	151	104,1
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	64	61	95,3
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	58	55	94,8
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	6	6	100,0
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	23	30	130,4
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	58	60	103,4
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	50	50	100,0
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	95	101	106,3
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	19	19	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita – broj stanovnika 170 017	5	5	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata – broj osiguranih osoba 23 607	7	7	100,0
3.	Javno zdravstvo	2	2	100,0
4.	Zdravstvena zaštita mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti	3	3	100,0
5.	Pripravnost 24 h u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite	1	1	100,0
6.	Zdravstvena ekologija	1	1	100,0
III.	Specijalističko-dijagnostička zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	3	3	100,0
1.	Medicinska mikrobiologija s parazitologijom	3	3	100,0

Prema Mreži javne zdravstvene službe (Narodne novine 101/12, 31/13, 113/15 i 20/18) za 2023. utvrđena su 22 tima u Zavodu (19 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i tri u specijalističko-dijagnostičkoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoren je 21 tim (jedan manje u Zdravstvenoj zaštiti školske djece i studenata). Uz navedeno, na temelju Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan liječnički tim koji će obavljati službu pripravnosti u djelatnosti higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, koji je i ugovoren. Mrežom javne zdravstvene službe (Narodne novine 49/24) za 2024. utvrđeno je 26 timova u Zavodu, od kojih 22 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i četiri tima u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti (dva tima više u Djelatnosti zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja, prevencije i izvanbolničkog liječenja ovisnosti te po jedan tim više u Djelatnosti mikrobiologije i parazitologije i Djelatnosti javnog zdravstva).

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 ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola utvrđeni su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima i odlukama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Pravilnik o korištenju službenih automobila, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te pravilnici iz područja obrade i zaštite osobnih podataka i zaštite na radu. Donesene su pisane procedure (izdavanja putnih naloga za službeno putovanje, zaprimanja računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, naplate prihoda i blagajničkog poslovanja). Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine te zaključivanju ugovora. Prema Statutu, ravnatelj samostalno zaključuje ugovore iz poslovanja Zavoda do vrijednosti u iznosu od 66.361,40 eura, a za vrijednosti veće od 66.361,40 eura do 132.722,81 euro uz suglasnost Upravnog vijeća. Nadalje, Upravno vijeće odlučuje o stjecanju, otuđenju ili opterećenju pokretne i nepokretne imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 132.722,81 euro, a iznad navedenog iznosa odlučuje uz suglasnost osnivača.

U skladu s odredbama članaka 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zavod je sastavio i u propisanom roku Županiji dostavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (Prilog 1b) za 2023. Priložene su dvije izjave (za razdoblje od 1. siječnja do 14. studenoga te za razdoblje od 15. studenoga do 31. prosinca 2023., zbog promjene ovlaštene osobe). Uz Izjavu, priloženi su Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2023., Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine. Prema podacima iz Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2023., slabosti i nepravilnosti uočene su u područjima koja se odnose na računovodstveno poslovanje i upravljanje imovinom. Slabosti i nepravilnosti uočene u području računovodstvenog poslovanja odnose se na evidentiranje poslovnih promjena u glavnoj knjizi, a u području upravljanja imovinom na nekretnine u vlasništvu za koju nisu upisana vlasnička prava.

Sustav unutarnje i vanjske komunikacije Zavod je uspostavio objavom podataka o poslovanju na svojim mrežnim stranicama. U skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22), objavljeni su, između ostalog, zakoni i ostali propisi koji se odnose na područje rada Zavoda, Statut i značajniji unutarnji akti, strateški i planski dokumenti, financijski izvještaji i dokumenti vezani za javnu nabavu, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća, godišnja izvješća o radu, natječaji, informacije o danim i primljenim donacijama, podaci o uslugama koje Zavod pruža i aktivnostima koje provodi, uključujući cjenik i upute građanima u vezi s ostvarivanjem tih usluga i sudjelovanjem u aktivnostima, način ostvarivanja prava na pristup informacijama te podnošenja predstavlki i pritužbi građana. Mrežne stranice usklađene su s odredbama Zakona o pristupačnosti mrežnih stranica i programskih rješenja za pokretne uređaje tijela javnog sektora (Narodne novine 17/19). Programskim rješenjem korisnicima je omogućena dostupnost sadržaja mrežnih stranica putem pokretnih uređaja (primjerice, pametnih telefona) te pristupačnost i programska rješenja za osobe s invaliditetom.

U svrhu osiguravanja prava na pristup informacijama, a na temelju odredbi Zakona o pravu na pristup informacijama, u studenome 2013. donesena je odluka o imenovanju službenika za informiranje. Prema odredbi članka 60. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti dužna su povjereniku za informiranje dostaviti izvješće o provedbi tog Zakona za prethodnu godinu najkasnije do 31. siječnja tekuće godine. U siječnju 2024. spomenuto izvješće dostavljeno je (putem elektroničkog obrasca) povjereniku za informiranje u propisanom roku. Zavod je sastavio i objavio na mrežnim stranicama Mapu poslovnih procesa (popis poslovnih procesa s opisom aktivnosti i glavnim rizicima unutar svakog pojedinog poslovnog procesa) te donio Strategiju upravljanja rizicima, kojom su utvrđeni rizici (neželjeni događaji koji mogu nepovoljno utjecati na ostvarenje ciljeva, poslovnih procesa i provedbu aktivnosti Zavoda, propusti u primjeni zakona i procedura i drugo). U ožujku 2024. donesen je Etički kodeks Zavoda za javno zdravstvo Zadar (dalje u tekstu: Etički kodeks), kojim je utvrđen sustav vrijednosti za zdravstvene i nezdravstvene djelatnosti, liječnička, profesionalna i poslovna tajna; tajnost podataka pacijenata i zaposlenika, poslovno i profesionalno postupanje kod prijema, izbjegavanje sukoba interesa, sigurnost pacijenata i zaposlenika, neovisnost, objektivnost i pravo javnosti te podrška zaposlenicima. Zavod je u prosincu 2023. donio Odluku o imenovanju etičkog povjerenstva. Povjerenstvo se sastoji od pet članova i njihovih zamjenika, a mandat članova traje četiri godine. Etički kodeks objavljen je na mrežnim stranicama Zavoda.

U skladu s Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora, pomoćnica ravnatelja za kvalitetu provela je u 2023. unutarnji nadzor nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih djelatnika u dvije djelatnosti Zavoda (klinička mikrobiologija te javno zdravstvo i promicanje zdravlja), o čemu su sastavljena izvješća. Unutarnjim nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, Zavod nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju. Prema odredbama navedenog Pravilnika, unutarnja revizija uspostavljena u Županiji obavlja i poslove unutarnje revizije u Zavodu. Tijekom 2023. unutarnja revizija Županije nije obavila reviziju u Zavodu.

U prosincu 2022. prema odredbi članka 20. Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 46/22), Zavod je donio Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe i njezina zamjenika te u skladu s člankom 17. spomenutog Pravilnika, u prosincu 2022. imenovao povjerljivu osobu i zamjenicu povjerljive osobe.

Zavod poslovanje obavlja putem vlastitog žiroračuna, a u Županijsku riznicu je uključen samo za financiranje pojedinih projekata.

Službe Zavoda koriste računovodstveni program (Pakel ERP) za financijsko, skladišno i materijalno poslovanje, aplikaciju za kadrovske poslove, aplikativni program za upravljanje procesima protokola i urudžbenog zapisnika, aplikaciju za analize (Služba za zdravstvenu ekologiju i zaštitu okoliša) te aplikaciju za sanitarne knjižice i higijenski minimum (Služba za epidemiologiju). Navedeni program koriste i sve ostale službe Zavoda, putem kojeg izrađuju zahtjeve za nabavu te prema potrebi i druge usluge programa. Također, Zavod koristi Centralni zdravstveni informacijski sustav Republike Hrvatske (CEZIH) u svrhu dostave financijskih izvješća, primanja važećih osiguranja, za e-Uputnice, dopunsko zdravstveno, liste čekanja, e-Nalaze, e-Cijepih i e-Cezdlih (centralno mjesto za zaprimanje, distribuciju i praćenje cjepiva), Centralni upravljački sustav (CUS) te Centralizirani obračun plaća (COP).

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Zavoda za 2023. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća u listopadu 2022. Sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine. Tijekom godine donesene su dvije izmjene i dopune Financijskog plana za 2023., koje je također usvojilo Upravno vijeće.

Planom za 2023. ukupni prihodi planirani su u iznosu od 8.122.927,78 eura, rashodi u iznosu od 8.031.604,52 eura te višak prihoda u iznosu od 91.323,26 eura. Tijekom 2023. donesene su dvije izmjene i dopune plana. Posljednjim izmjenama i dopunama Financijskog plana iz prosinca 2023. prihodi su planirani u iznosu od 6.413.985,26 eura, a rashodi u iznosu od 6.632.406,85 eura. Prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu od 218.421,59 eura planirano je pokriće manjka prihoda u tekućem razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji planirani izvor financiranja u iznosu od 2.966.733,96 eura ili 46,3 % su prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Drugi planirani izvori financiranja su vlastiti prihodi u iznosu od 2.534.061,92 eura, prihodi iz državnog proračuna u iznosu od 232.264,92 eura, pomoći iz inozemstva u iznosu od 187.106,36 eura, prihodi ostvareni iz decentraliziranih funkcija u iznosu od 53.089,00 eura, tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu od 13.435,18 eura i prihodi od osiguranja u iznosu od 6.636,14 eura.

Financijskim planom, vrijednosno najznačajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 4.031.984,83 eura, materijal i energiju u iznosu od 1.246.330,46 eura, usluge u iznosu od 832.714,85 eura te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 252.665,27 eura.

Prema projekcijama, prihodi i rashodi za 2024. planirani su u iznosu od 8.008.113,00 eura, a za 2025. u iznosu od 8.074.474,00 eura.

U skladu s propisima, Financijski plan te njegove izmjene i dopune sadrže opći i poseban dio te obrazloženje općeg i posebnog dijela. Obrazloženje posebnog dijela Financijskog plana sadrži i obrazloženje uz sažetak djelokruga rada (analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja, ciljevi provedbe i pokazatelji učinka uspješnosti), kao i usklađenost s Planom razvoja Zadarske županije 2021. – 2027. i Provedbenim programom Zadarske županije 2021. – 2025.

Osnovni cilj je omogućiti efikasno, pravodobno i kvalitetno liječenje svih pacijenata (smanjenje zaraznih i nezaraznih bolesti, produljenje životnog vijeka stanovništva, osiguranje kontinuiranog obavljanja zakonom propisane djelatnosti, smanjenje raširenosti zlouporabe droga kroz mjere primarne, sekundarne i tercijarne prevencije ovisnosti, smanjenje morbiditeta i mortaliteta kod raka debelog crijeva, raka dojke i raka grlića maternice putem mjera prevencije i promicanja zdravlja itd.), uz što racionalnije korištenje financijskih sredstava i opreme, bez umanjivanja ili ograničavanja prava bolesnika na opseg zdravstvene zaštite koji im po propisima pripada. U obrazloženju prijedloga Financijskog plana u 2023. planirane su sljedeće aktivnosti: uvođenje novih preventivnih aktivnosti uz osigurano financiranje, dobivanje novih potvrda i proširenje već dobivenih akreditacija za laboratorije Službe za mikrobiologiju s parazitologijom i Službe za zdravstvenu ekologiju i zaštitu okoliša, trajna edukacija zaposlenih zbog novih metoda rada, redovita obnova licenci zdravstvenih i nezdravstvenih djelatnika (u 2023. obnovljene 83 licence), uvođenje znanstveno-istraživačkog i stručnog rada te potpuna informatizacija Zavoda.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju financijskog plana za 2023. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.633.898,45 eura, što je 780.086,81 euro ili 12,2 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 6.388.959,25 eura, što je 243.447,60 eura ili 3,7 % manje od planiranih. Značajnija odstupanja u odnosu na plan utvrđena su kod prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koja su ostvarena 569.633,38 eura manje od planiranih.

U prosincu 2022. Upravno vijeće donijelo je Program rada i razvoja za 2023. Spomenuti Program utvrđuje postojeće stanje u Zavodu te navodi budući smjer razvoja kroz investicije, programe i projekte, provedbu nacionalnih preventivnih programa koji uključuju javnozdravstvene akcije te promicanje zdravlja i edukaciju, objavljivanje stručnih radova i publikacije, odnosno sadrži podatke (za višegodišnje razdoblje) propisane Uputom za izradu godišnjeg plana rada, koju je donijelo Ministarstvo pravosuđa, osim financijskih iznosa. U listopadu 2022. doneseno je Obrazloženje financijskog plana za razdoblje 2023. – 2025., koje se temelji na procjeni ostvarivanja prihoda i izvršavanja rashoda, uzimajući i dalje u obzir stanje epidemiološke situacije, kao i dinamiku provođenja EU projekata. Nadalje, prema navedenom Obrazloženju, nastaviti će racionalno poslovanje na svim područjima, održavati konkurentnost na tržištu te ulagati značajne napore pri naplati potraživanja u cilju povećanja vlastitih prihoda.

Ostvareni su planirani ciljevi iz Programa rada i razvoja Zavoda za 2023. Zavod je tijekom 2023. zaključio dodatke ugovorima o provođenju higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite, preventivno-odgojnih mjera zdravstvene zaštite školske djece i studenata, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja i liječenja ovisnosti, djelatnosti javnog zdravstva, zdravstvene ekologije, specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom te poslova iz Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke – MAMMA i Nacionalne strategije suzbijanja zlouporabe droga Republike Hrvatske. Nadalje, sa Županijom je zaključen Ugovor o provođenju Nacionalnog programa sustavnog praćenja invazivnih vrsta komaraca na području Županije, o čemu su sastavljeni izvještaji. Pružao je zdravstvene usluge stacionarnim pacijentima Županijske bolnice te korisnicima izvan obveznog zdravstvenog osiguranja. Program rada djelatnosti javnog zdravstva proveo je u cijelosti. Nadalje, Zavod je sudjelovao u osmišljavanju i provođenju programa zdravstvenog odgoja i promicanja zdravlja za Županiju te drugih javnozdravstvenih akcija. Također, provodio je nacionalne programe ranog otkrivanja raka dojke i debelog crijeva, dijagnostiku virusa COVID-19 i druge poslove. Osim toga, završena je sanacija krova zgrade Poliklinike te je nabavljena laboratorijska i informatička oprema.

Izvešće o izvršenju financijskog plana za 2023. i Izvešće o poslovanju (radu) za 2023. usvojilo je Upravno vijeće u veljači 2024.

Financijski izvještaji

Zavod je obavezan sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 5.633.898,45 eura, što je 1.957.481,59 eura ili 25,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu, značajnija odstupanja odnose se na smanjenje prihoda od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.869.051,53 eura ili 42,6 %, zbog manjeg obujma odrađenih usluga testiranja na COVID-19 te zbog promjene načina evidentiranja prihoda od dopunskog zdravstvenog osiguranja od privatnih osiguravajućih kuća, koji su prethodne godine bili evidentirani u okviru navedenih prihoda, a u 2023. u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

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	753.532,31	623.822,87	82,8
2.	Prihodi od imovine	1.839,45	264,22	14,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	135.588,19	196.508,82	144,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	2.312.769,59	2.285.082,30	98,8
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.382.384,88	2.513.333,35	57,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.265,62	14.886,89	282,7
	Ukupni prihodi	7.591.380,04	5.633.898,45	74,2

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 2.513.333,35 eura ili 44,6 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihode od donacija te povrate po protestiranim jamstvima u iznosu od 2.285.082,30 eura ili 40,6 % te od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 623.822,87 eura ili 11,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od pomoći ostvareni su od Ministarstva zdravstva u iznosu od 232.264,92 eura za projekte „Mentalno zdravlje za sve” i „All in”, od HZZO-a u iznosu od 76.377,14 eura na temelju Odluke o posebnoj nagradi radnicima u sustavu zdravstva koji obavljaju poslove vezane za pružanje zdravstvene skrbi pacijentima oboljelim od bolesti COVID-a (Narodne novine 136/20) te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje plaće pripravnika u iznosu od 14.980,16 eura. Sredstva su utrošena u skladu s utvrđenom namjenom.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 196.508,82 eura, a vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 174.526,72 eura odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima ostvareni su u iznosu od 2.285.082,30 eura. Vrijednosno najznačajniji u iznosu od 1.986.612,12 eura odnose se na prihode za pružene usluge Službe za zdravstvenu ekologiju i zaštitu okoliša (analize ispravnosti vode za ljudsku potrošnju i voda u prirodi, otpada i eluata otpada, otpadnih voda, zraka, sedimenta, mora, vode u bazenima, namirnica, predmeta opće uporabe) u iznosu od 901.661,58 eura, Službe za mikrobiologiju i parazitologiju koje nisu obuhvaćene ugovorom s HZZO-om (kontrola sterilizacije biološkim indikatorima, posebne usluge putnika i pomoraca, kao i sve ostale usluge koje se pružaju na zahtjev korisnika) u iznosu od 615.510,74 eura, Službe za epidemiologiju (zdravstveni pregledi za izdavanje sanitarne iskaznice) u iznosu od 462.007,32 eura te Službe za javno zdravstvo (izrada godišnje publikacije „Zdravstveno-statistički ljetopis Zadarske županije“) u iznosu od 7.432,48 eura. Za zdravstvene preglede osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, Zavod je tijekom 2023. primjenjivao cjenike spomenutih službi. Navedenim cjenikom obuhvaćene su i cijene za testiranje na bolest COVID-19 koje su tijekom 2023. iznosile za PCR – hitnu obradu 132,72 eura, PCR testiranje 42,60 eura, serološki test 26,54 eura i brzi test 8,23 eura. Ravnatelj je u svibnju 2021. donio Pravilnik o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, kojim je uređeno korištenje vlastitih prihoda za podmirenje rashoda nastalih obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima temeljem kojih su vlastiti prihodi i nastali te za potrebe sufinanciranja EU projekata u kojima Zavod sudjeluje. Spomenuti Pravilnik usklađen je s Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda i nenamjenskih donacija proračunskih korisnika Zadarske županije. Cjenik Službe za epidemiologiju Upravno vijeće usvojilo je u travnju 2023., a cjenik Službe za mikrobiologiju i parazitologiju u ožujku 2024. Cjenici su objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

Vrijednosno najznačajniji drugi prihodi od pruženih usluga odnose se na usluge pružanja higijenskog minimuma (zdravstvena ispravnost hrane i osobna higijena osoba, sprječavanje širenja zaraznih bolesti osoba koje obavljaju poslove u proizvodnji) u iznosu od 145.541,90 eura, usluge testiranja uzrokovane pandemijom COVID-19 za osobe bez uputnice obiteljskog liječnika u iznosu od 75.567,97 eura, usluge pružanja nadzora nad mjerom (dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije) po općinama i gradovima u iznosu od 31.705,74 eura, uslugu najma prostora (Agrooprema) u iznosu od 29.611,55 eura, usluge cijepljenja koje obavlja Služba za epidemiologiju (hepatitis, gripa, hripavac, koronavirus itd.) u iznosu od 12.361,47 eura, usluge uvođenja HACCP sustava (u ugostiteljske objekte, slastičarnice i pekarnice, mesnice, trgovine prehrane te objekte društvene prehrane: menze, domovi, dječji vrtići, škole i drugo) u iznosu od 2.362,48 eura.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 2.513.333,35 eura, a odnose se na sredstva ostvarena za financiranje redovne djelatnosti od HZZO-a u iznosu od 2.392.585,49 eura i Županije u iznosu od 120.747,86 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 2.392.585,49 eura ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 1.460.787,00 eura, ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom u iznosu od 722.776,00 eura, od usluga testiranja na COVID-19 (testiranje putem uputnica) u iznosu od 194.296,13 eura te od konvencija (provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koje privremeno borave u Republici Hrvatskoj) u iznosu od 14.726,36 eura.

Prema Ugovoru zaključenom s HZZO-om o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. te dodacima Ugovoru iz siječnja, travnja, svibnja, lipnja i listopada 2023. ugovorena su sredstva za 2023. u iznosu od 1.623.409,44 eura koja se Zavodu doznacavaju u mjesečnom paušalnom iznosu od 135.284,12 eura. Tijekom 2023. Zavodu su doznacena sredstva u iznosu od 1.460.787,00 eura, a razlika do ugovorenog iznosa koja iznosi 162.622,44 eura doznacena je u siječnju 2024. Prihodi su ostvareni za djelatnosti i pripravnost higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (šest timova) u iznosu od 461.243,14 eura, zdravstvene zaštite školske djece i studenata (sedam timova) u iznosu od 507.842,74 eura, javno zdravstvo (dva tima) u iznosu od 140.065,03 eura, zdravstvene zaštite mentalnog zdravlja i prevenciju ovisnosti (tri tima) u iznosu od 281.612,27 eura te zdravstvene ekologije (jedan tim) u iznosu od 70.023,82 eura. Navedenim Ugovorom o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja utvrđeno je, između ostalog, da će Zavod u okviru Djelatnosti javnog zdravstva provoditi nacionalne programe uključujući pozivanje osiguranih osoba na preglede preventivnih programa te očitavanje testa na okultno krvarenje u okviru nacionalnog programa ranog otkrivanja raka debelog crijeva. Tijekom 2023. Zavod je provodio dva nacionalna programa, i to za rano otkrivanje raka dojke i raka debelog crijeva.

Prema Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz travnja 2020., dodacima Ugovoru iz siječnja i travnja 2023. te siječnja 2024. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinske mikrobiologije s parazitologijom (ugovorena tri tima) osigurana su sredstva u iznosu od 636.039,13 eura. Maksimalni iznos isplaćuje se u slučaju dosezanja istog ispostavljenim računima za pružene zdravstvene usluge po cijenama utvrđenim u skladu s odredbama Odluke o ugovaranju. Nadalje, s obzirom na to da je Zavod prekoračio ugovoreni limit (636.039,13 eura), sukladno Odluci o dodjeli dodatnih sredstava zdravstvenim ustanovama kao razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa iz prosinca 2023., dodijeljena su dodatna novčana sredstva u iznosu od 13.431,61 euro, koja su namijenjena plaćanju razlike sredstava između ugovorenog iznosa sredstava utvrđenog ugovorom i dijela ispostavljenih računa za provedenu zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja za 2023. U siječnju 2024. HZZO je sastavio Zapisnik o usklađenju i obračunu izvršenja rada za ugovorenu zdravstvenu zaštitu za 2023. (sa stanjem na 31. prosinca 2023.). Prema podacima iz spomenutog Zapisnika, tijekom 2023. Zavod je obračunao usluge (ispostavio račune) u vrijednosti od 1.056.943,11 eura, što je 407.472,37 eura ili 62,7 % više od ugovorenog godišnjeg limita.

Prema Zapisniku, likvidirane usluge za ugovorenu zdravstvenu zaštitu za 2023. utvrđene su u iznosu od 1.056.943,11 eura, od čega se 649.470,74 eura odnosi na ugovoreni limit u iznosu od 636.039,13 eura i dodatna sredstva u iznosu od 13.431,61 euro, a razlika u iznosu od 407.472,37 eura odnosi se na usluge iznad ugovorenog limita za koje HZZO ne priznaje obvezu. Zbog navedenog, Zavod je za usluge izvršene iznad limita u iznosu od 407.472,37 eura stornirao potraživanja, o čemu je sastavljena temeljnica kao prilog Zapisnika. Tijekom 2023. HZZO je platio račune u iznosu od 649.470,74 eura.

Osim spomenutih sredstava u iznosu od 649.470,74 eura po ugovorenom limitu, od HZZO-a su ostvareni i prihodi u iznosu od 14.726,32 eura za provođenje zdravstvene zaštite osoba iz država s kojima Republika Hrvatska ima zaključen ugovor o socijalnom osiguranju, a koje privremeno borave u Republici Hrvatskoj.

Iz županijskog proračuna ostvareni su prihodi u iznosu od 120.747,86 eura, a odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 67.671,61 euro i na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija zdravstva u iznosu od 53.076,25 eura. Sredstva za financiranje rashoda poslovanja odnose se na financiranje Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke – MAMMA u iznosu od 27.473,17 eura, prihode ostvarene temeljem ugovora za provedbu programa primarne prevencije rizičnih ponašanja: pušenja, konzumacije alkohola i zlouporabe droga – Trening životnih vještina u iznosu od 27.042,29 eura te prihode ostvarene temeljem ugovorenih sredstava za provedbu Nacionalnog programa sustavnog praćenja invazivnih vrsta komaraca na području Zadarske županije u 2023. u iznosu od 13.156,15 eura. U travnju 2023. Zavod je zaključio Ugovor o financiranju provedbe dijela programa ranog otkrivanja raka dojke (mamografija žena u dobi od 50 do 69 godina) sa Županijom u ostvarenju Nacionalnog programa ranog otkrivanja raka dojke. Za provedbu navedenog Programa donesen je i Županijski plan s utvrđenim rokom provedbe. Prema spomenutom Ugovoru Zavod se obvezuje putem Službe za javno zdravstvo poduzimati i provoditi programom i planom utvrđene aktivnosti za koje su planirana sredstva u Proračunu Županije. Nadalje, u travnju 2023. sa Županijom je zaključen Ugovor o provođenju Nacionalnog programa sustavnog praćenja invazivnih vrsta komaraca na području Županije u iznosu od 13.156,15 eura. Spomenuti Ugovor sastavljen je na temelju Programa obvezne preventivne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije, koji je prema izrađenom prijedlogu Zavoda za 2023. donijela Županija.

Ostali prihodi ostvareni u iznosu od 14.886,89 eura u cijelosti se odnose na povrat novčanih sredstava zaposlenika Zavoda za školovanje koje nisu završili, a koje im je Zavod platio. Sredstva su vraćena na temelju ugovora o financiranju poslijediplomskog studija koje je Zavod zaključio sa zaposlenicima koji su upućeni na školovanje. Prema zaključenim ugovorima, ako se školovanje ne završi ili se od njega odustane, zaposlenici su dužni refundirati sredstva Zavodu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.388.959,25 eura, što je 818.485,45 eura ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su ostvareni manje za 1.151.208,38 eura ili 34,9 %, zbog manje potrošnje materijala vezanog za testiranje na COVID-19. Rashodi za zaposlene ostvareni su više za 540.513,13 eura ili 16,0 % u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja osnovice za obračun plaća i isplate privremenog dodatka na plaću od lipnja 2023.

U tablici broj 3 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 3

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.371.038,96	3.911.552,09	116,0
2.	Materijalni rashodi	3.302.790,91	2.151.582,53	65,1
3.	Financijski rashodi	4.999,30	3.413,93	68,3
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	348.899,06	72.834,05	20,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.300,00	6.209,07	477,6
6.	Ostali rashodi	4.512,58	3.593,00	79,6
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	173.903,89	239.774,58	137,9
Ukupni rashodi		7.207.444,70	6.388.959,25	88,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 2)		7.591.380,04	5.633.898,45	74,2
Višak prihoda		383.935,34	0,00	-
Manjak prihoda		0,00	755.060,80	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 3.911.552,09 eura ili 61,2 % i materijalne rashode u iznosu od 2.151.582,53 eura ili 33,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.246.325,98 eura (za redovan rad u iznosu od 3.065.520,03 eura, prekovremeni rad u iznosu od 115.739,62 eura i posebne uvjete rada u iznosu od 65.066,33 eura), doprinose na plaće u iznosu od 523.552,60 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 141.673,51 euro (božićnice, naknade za godišnji odmor, dar u naravi – poklon bonovi, jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za bolest i invalidnost te dar djeci). Plaće su obračunane u skladu s Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama te Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Zavod je obračunavao dodatke na osnovnu plaću za posebne uvjete rada, dodatke na radni staž, pripravnost, liječnički dodatak, privremeni dodatak na plaću te rad u drugoj smjeni. Drugi rashodi za zaposlene isplaćeni su na temelju odluka ravnatelja, u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23) te Pravilnika o radu Zavoda iz srpnja 2023.

Materijalni rashodi u iznosu od 2.151.582,53 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.211.807,58 eura, rashode za usluge u iznosu od 786.538,98 eura, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 101.827,63 eura (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade zaposlenima) te na rashode za ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 51.408,34 eura. Naknade članovima Upravnog vijeća iznose 10.187,96 eura. Isplaćene su temeljem Odluke o utvrđivanju visine naknade za rad predsjednika i članova upravnog vijeća zdravstvene ustanove iz 2004., koju je donijelo Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi. Sukladno navedenoj Odluci naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća iznosi 119,45 eura neto, a člana 92,91 euro neto. Navedene naknade se isplaćuju mjesečno.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na osnovni materijal i sirovine za obavljanje djelatnosti (potrošni materijal za laboratorij, reagensi, dijagnostička sredstva, testovi za mikrobiološku analizu vode) u iznosu od 989.395,73 eura i električnu energiju u iznosu od 84.928,01 euro.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 215.958,61 euro, laboratorijske usluge u iznosu od 84.573,03 eura, ugovore o djelu u iznosu od 84.423,88 eura (zaključeni su s fizičkim osobama za provedbu projekata i programa koje provodi Zavod) te računalne usluge u iznosu od 66.945,17 eura. Zavod je planirao tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme u financijskom planu i planu nabave.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 72.834,05 eura, a odnose se na financiranje projekta ON TIME – Prevencijom i ranim otkrivanjem do učinkovitijeg liječenja raka debelog crijeva i raka dojke u kojem je Zavod nositelj, a projektni partneri su: Opća bolnica Zadar, Institut za javno zdravlje Crne Gore, Opšta bolnica „Blažo Orlandić“ Bar i Zavod za javno zdravstvo Županije Zapadnohercegovačke.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 6.209,07 eura na temelju zaključenih ugovora o financiranju školarina (financiranje preddiplomskog stručnog studija za dvije zaposlenice, financiranje diplomskog studija za jednu zaposlenicu i specijalističkog usavršavanja za jednu zaposlenicu).

Ostali rashodi ostvareni u iznosu od 3.593,00 eura odnose se na tekuće donacije, od čega se na aktivnosti u sklopu projekta „Mentalno zdravlje za sve“ odnosi 3.093,00 eura, a na isplatu financijskih sredstava za organizaciju dodjele odličja Zadarskog bijelog srca 2023. koja se dodjeljuju medicinskim sestrama i tehničarima Županije u sklopu obilježavanja Svjetskog dana sestrinstva 500,00 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 239.774,58 eura, a vrijednosno najznačajniji se odnose na nabavu laboratorijske opreme u iznosu od 114.663,41 euro, dodatna ulaganja na građevinskim objektima (sanacija krova) u iznosu od 85.874,24 eura, uredskog namještaja u iznosu od 13.190,96 eura i medicinske opreme u iznosu od 11.960,47 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu laboratorijske opreme odnose se na nabavu automatiziranog bojača po Gramu za bojanje mikroskopskih preparata u iznosu od 22.895,00 eura, prijenosnih uzorkivača u iznosu od 17.368,58 eura, spektrofotometra u iznosu od 16.982,59 eura i termostatskih inkubatora u iznosu od 12.862,50 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 755.060,80 eura. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 218.241,59 eura (višak za 2022. u iznosu od 383.935,29 eura i preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 165.693,70 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 536.819,21 euro. Zavod je prvim izmjenama i dopunama Financijskog plana za 2024., donesenim 30. lipnja 2024., planirao pokriće navedenog manjka u cijelosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 7.232.453,58 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	6.292.181,99	6.151.567,78	97,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	259.473,09	259.473,09	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.948.173,28	4.958.291,64	100,2
1.3.	Postrojenja i oprema	755.397,44	638.273,76	84,5
1.4.	Prijevozna sredstva	8.048,05	3.849,01	47,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	321.090,13	291.680,28	90,8
2.	Financijska imovina	1.458.222,25	1.080.885,80	74,1
2.1.	Novčana sredstva	790.390,91	491.351,78	62,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	12.329,86	7.637,05	61,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	655.501,48	581.896,97	88,8
	Ukupno imovina	7.750.404,24	7.232.453,58	93,3
3.	Obveze	507.506,57	941.244,31	185,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	504.238,27	825.445,59	163,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.268,30	115.798,72	3 543,1
4.	Vlastiti izvori	7.242.897,67	6.291.209,27	86,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.750.404,24	7.232.453,58	93,3
	Izvanbilančni zapisi	1.274.034,66	1.431.236,39	112,3

Vrijednost imovine koncem 2023. iznosi 7.232.453,58 eura, što je 517.950,66 eura ili 6,7 % manje u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije smanjenje u odnosu na početak godine odnosi se na novčana sredstva na računu kod poslovne banke u iznosu od 295.396,45 eura ili 37,6 %.

Koncem godine vrijednosno značajnija iskazana nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu od 4.958.291,64 eura (poslovna zgrada u iznosu od 4.952.162,64 eura) te postrojenja i opremu u iznosu od 638.273,76 eura.

U okviru druge nefinancijske imovine iskazane su zalihe materijala, proizvoda i robe u vrijednosti od 25.410,72 eura. Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti. U glavnoj knjizi se rashodi za utrošak materijala i sirovina za obavljanje djelatnosti evidentiraju u trenutku nabave, prema računima dobavljača. Koncem 2023. evidentirana je vrijednost zaliha u iznosu od 25.410,72 eura prema stanju utvrđenom popisom imovine, a odnosi se na stanje uredskog materijala u iznosu od 14.421,63 eura, zaliha medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 7.657,77 eura i ostalog materijala u iznosu od 3.331,32 eura. Zavod je koncem godine, za vrijednost popisom utvrđenog stanja zaliha, umanjio rashode razdoblja.

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 8 559 doza, primljeno je 41 828 doza, ukupno je utrošena (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 36 021 doza, otpisano je 8 105 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 6 261 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 70 376 doza, primljeno je 8 640 doza, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 3 309 doza, otpisano je 49 687 doza te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 26 020 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 80,22 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 61,7 %, a u 2023. ukupno 10,4 % zaprimljenih doza. Zavod je u 2023. raspolagao s 25 vrsta cjepiva iz programa obveznog i neobveznog cijepljenja. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira županijskim zavodima za javno zdravstvo prema udjelu broja stanovnika po županijama. 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 zaliham cjepiva koje Zavod besplatno dobiva od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo te koristi za obavljanje djelatnosti i distribuciju drugima, Zavod vodi pomoćnu evidenciju o primljenim i utrošenim količinama/dozama cjepiva. Uz dostavu cjepiva Zavod ne dobiva podatke o njihovim vrijednostima od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo zbog čega vrijednost zaliha nije evidentirana u poslovnim knjigama.

Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 655.552,86 eura. Ispravak vrijednosti potraživanja iznosi 66.018,86 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 589.534,00 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 581.896,97 eura te na potraživanja za više plaćane poreze i ostalo u iznosu od 7.637,03 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (sanitarne iskaznice, laboratorijske usluge za bolnice i građanstvo koje nema zdravstveno osiguranje, izrada godišnje publikacije, zdravstveno-statistički ljetopis Zadarske županije, nadzor nad provedbom mjera obvezne dezinfekcije, dezinsekcije i deratizacije po gradovima i općinama u Županiji i usluge koje uključuju higijenski minimum) u iznosu od 384.707,49 eura, potraživanja od HZZO-a na temelju ugovornih obveza s osnove provođenja primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite u iznosu od 166.379,37 eura, Službe za mikrobiologiju i parazitologiju (testiranje na koronavirus) u iznosu od 16.287,53 eura te usluge najma poslovnog prostora i aparata za kavu u iznosu od 13.431,23 eura.

Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance, koncem 2023. dospjela potraživanja iznose 235.949,78 eura ili 36,0 % ukupnih potraživanja. Radi naplate dospjelih potraživanja dužnicima su tijekom 2023. upućivane opomene i poduzimane mjere prisilne naplate. Za utuženo potraživanje u iznosu od 37.420,00 eura, u ožujku 2023. dužniku je upućen prijedlog za ovrhu radi naplate dugovanja iz 2021. Na spomenuti prijedlog dužnik je, s obzirom na financijsku situaciju u kojoj se nalazi, uputio dopis s molbom da se navedeni dug otplaćuje obročno te predložio plan obročne otplate (3.742,02 eura mjesečno u razdoblju od osam mjeseci). Zavod je navedeno prihvatio, a dužnik od svibnja 2023. otplaćuje obroke u skladu s otplatnim planom.

Obveze koncem 2023. iznose 941.244,31 euro, što je 433.737,74 eura ili 85,5 % više u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 825.445,59 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 115.798,72 eura. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu od 452.923,51 euro i zaposlene u iznosu od 336.272,34 eura. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 115.798,72 eura odnose se na obveze za dodatna ulaganja na građevinskim objektima za sanaciju krova u iznosu od 85.874,24 eura i nabavu postrojenja i opreme (laboratorijske i medicinske opreme te telefona i ostalih komunikacijskih uređaja) u iznosu od 29.924,48 eura. Dospjele su obveze u iznosu od 184.670,41 euro i podmirene su do konca ožujka 2024.

Koncem 2023. stanje izvanbilančnih zapisa iskazano je u iznosu od 1.431.236,39 eura i odnosi se na vrijednost danih i primljenih zadužnica. Stanje danih zadužnica iznosi 1.192.292,86 eura, a odnose se na dane bjanko-zadužnice kao jamstvo za namjensko trošenje sredstava sukladno ugovorima o dodjeli financijskih sredstava (Ministarstva zdravstva za projekte „Mentalno zdravlje za sve” i „All in”, Grada Zadra za ispitivanje kakvoće mora, ispitivanje vrste i količine komaraca, Odvodnje d.o.o. za ispitivanje i analizu uzoraka mora i otpadnih voda te Zračne luke Zadar za ispitivanje mikrobiološke čistoće, mikrobiološke ispravnosti hrane i vode, zdravstvene ispravnosti vode za ljudsku potrošnju te uzimanje briseva i otisaka). Stanje primljenih zadužnica iznosi 238.943,53 eura, a odnose se na primljene bjanko-zadužnice za uredno ispunjenje ugovornih obveza i otklanjanje nedostataka (dijagnostička sredstva za molekularnu dijagnostiku, reagens za amplifikaciju i detekciju koronavirusa te testovi za serološka testiranja kemiluminiscentnom metodom s najmom analizatora).

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodio projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine, kojim je Zavodu omogućeno specijalističko usavršavanje doktora medicine, odnosno specijalizacija iz epidemiologije te školske i adolescentne medicine. Projekt Specijalističko usavršavanje doktora medicine u Zavodu sufinanciran je iz sredstava Europske unije.

Nositelj projekta je Zavod, a Javna ustanova ZADRA NOVA kao regionalni koordinator pruža tehničku pomoć u provedbi projekta. Angažman ZADRA NOVE na projektu omogućio je projekt ZADRA NOVA ZA VAS kroz koji se financira rad djelatnika Javne ustanove, a usluge provedbe ne stvaraju financijski teret za prijavitelja i partnere. Za provedbu projekta Zavodu su odobrena bespovratna sredstva u iznosu od 366.671,22 eura.

Zavod je u rujnu 2023. zaključio Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava s Ministarstvom zdravstva i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje, prema kojem Ministarstvo zdravstva Zavodu osigurava specijalističko usavršavanje jednog doktora epidemiologije te jednog doktora školske i adolescentne medicine. Razdoblje provedbe projekta je od 1. svibnja 2023. do 1. svibnja 2028. Projektom Specijalističko usavršavanje doktora medicine osigurana su sredstva specijalističkog usavršavanja jednog doktora epidemiologije te jednog doktora školske i adolescentne medicine, odnosno ukupno dvije nove specijalizacije primarne zdravstvene zaštite. Glavni cilj ovog projekta je osigurati jačanje zdravstvenog sustava na razini primarne zdravstvene zaštite na području Županije. U ožujku 2023. sa specijalizantima je zaključen Ugovor o radu i Ugovor o međusobnim pravima i obvezama za specijalizaciju doktora epidemiologije i doktora školske i adolescentne medicine. Rješenje o odobrenju specijalizacija pribavljeno je u travnju 2024. od Ministarstva zdravstva te je određen početak specijalizacije. Do konca 2023. Zavod je ispostavio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u iznosu od 28.443,86 eura, po kojima su u 2024. isplaćena sredstva u iznosu od 27.899,63 eura.

Javna nabava

Plan nabave za 2023. donesen je u prosincu 2022. Tijekom 2023. doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave (od kojih zadnje u prosincu 2023.). Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave su objavljene na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.853.353,00 eura, bez PDV-a. Na planirane postupke javne nabave odnosi se 1.894.672,00 eura, pregovarački postupak 31.175,00 eura, a na postupke jednostavne nabave 927.506,00 eura.

Zavod je ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma s propisanim podacima, koji je objavljen i ažuriran u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Nadalje, na temelju odredbe članka 80. Zakona o javnoj nabavi, na mrežnim stranicama Zavoda objavljena je obavijest, odnosno popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja Zavoda ili s njim povezane osobe u sukobu interesa.

Odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave (koji je objavljen na mrežnim stranicama Zavoda) iz prosinca 2022., propisano je da se na nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura neće primjenjivati Pravilnik, nego će se ispostavljati narudžbenice na temelju dobivene ponude, dok će se za nabave jednake ili veće vrijednosti od 2.650,00 eura, a manje od 9.290,00 eura za nabavu roba, radova i usluga slati pozivi na dostavu ponude na adrese u pravilu tri gospodarska subjekta. Nadalje, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura, a manje od 26.540,00 eura za nabavu roba i usluga te manje od 66.360,00 eura za radove provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponude na adrese u pravilu najmanje tri gospodarska subjekta.

Prema podacima iz Statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2023., na temelju otvorenog postupka javne nabave Zavod je nabavio robe u vrijednosti od 486.571,23 eura i usluge u vrijednosti od 75.995,03 eura. Postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 608.042,02 eura i usluge u vrijednosti od 446.341,10 eura odnosno ukupno u vrijednosti od 1.054.383,12 eura.

Revizijskim postupcima provjerena su dva postupka javne nabave na temelju kojih je zaključeno pet ugovora o nabavi medicinskog potrošnog materijala u vrijednosti od 317.031,00 euro bez PDV-a te jedanaest postupaka jednostavne nabave za koje su zaključeni ugovori o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 222.190,30 eura bez PDV-a, od čega se na nabavu roba odnosi 115.653,11 eura (medicinski potrošni materijal iznosi 49.107,00 eura), a na nabavu usluga 106.537,19 eura. Navedeni postupci provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi odnosno Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 27. veljače 2024. do 23. siječnja 2025.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 131. – 139.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2023. godinu (Narodne novine 145/22, 63/23 i 129/23)
3. Zakon o ustanovama
4. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
5. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13, 137/13, 98/19 i 33/23)
6. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
7. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 56/17, 73/17 – ispravak, 30/18, 35/18 – ispravak, 119/18, 32/19, 62/19, 94/19, 104/19, 22/20, 84/20, 123/20, 147/20, 12/21, 45/21, 62/21, 144/21, 10/22, 63/22, 68/22 – ispravak, 78/22, 115/22, 133/22, 156/22, 7/23 – ispravak, 14/23 – ispravak, 37/23, 50/23, 58/23, 131/23 i 134/23)
8. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23)

9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
11. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
12. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
14. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
16. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10.
17. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22)
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
19. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
20. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 – ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 – ispravak, 74/17, 122/17, 9/18, 57/18, 59/19, 79/19, 119/19, 50/20, 128/20, 141/20, 17/21, 26/21, 78/21, 138/21, 9/22, 31/22, 72/22, 82/22, 99/22, 26/23, 46/23, 104/23 i 155/23)
21. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 56/22, 127/22, 58/23 i 128/23)
22. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18, 35/19, 78/19, 92/19, 56/20 i 3/23)
23. Pravilnik o normativima i standardima za obavljanje zdravstvene djelatnosti
24. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2022.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze, vlastiti izvori, projekti financirani u 2023. te javna nabava (između ostalog, obavljena je provjera obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, prihoda i rashoda, postupaka javne nabave i izvršenja ugovora zaključenih s HZZO-om). Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2007.

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene nepravilnosti i propust odnose se na djelokrug i unutarnje ustrojstvo te rashode.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Tijela Zavoda su: Upravno vijeće, Ravnatelj, Stručno vijeće, Stručni kolegij, Etičko povjerenstvo, Povjerenstvo za lijekove i Povjerenstvo za kvalitetu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na izvješćivanje osnivača (Županiju) i nadležnih tijela Zavoda.

Odredbom članka 84. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, između ostalog, propisano je da upravno vijeće podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu. Upravno vijeće nije izradilo ni podnijelo osnivaču (Županiji) izvješće o svom radu za 2023., zbog čega upravljačkom tijelu nije u potpunosti omogućeno praćenje realizacije poslovnih ciljeva, dodijeljenih financijskih sredstava, rezultata i učinaka te nadziranja rada organizacijskih jedinica.

Također, odredbom članka 96. navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da je povjerenstvo za lijekove obvezno upravnom vijeću i ravnatelju najmanje svaka tri mjeseca podnijeti izvješća o svom radu, što Povjerenstvo za lijekove Zavoda nije učinilo.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati i podnositi izvješća o radu Upravnog vijeća i Povjerenstva za lijekove, u skladu s odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 6.388.959,25 eura, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu od 3.911.552,09 eura i materijalne rashode u iznosu od 2.151.582,53 eura.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 3.246.325,98 eura, doprinose na plaće u iznosu od 523.552,60 eura i druge rashode za zaposlene u iznosu od 141.673,51 euro. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad za 2023. u iznosu od 115.739,62 eura. Tijekom 2023., 89 zaposlenika ostvarilo je ukupno 6 945 sati prekovremenog rada, od kojih su 84 zaposlenika ostvarila 5 892 sata, odnosno do zakonom propisanog godišnjeg ograničenja od 180 sati po zaposleniku. Prekovremeni rad za pet djelatnika trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati. Ukupno prekoračenje za svih pet djelatnika iznosi 153 sata.

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

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

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu od 215.958,61 euro, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu od 155.585,11 eura, građevinskih objekata u iznosu od 32.928,79 eura te prijevoznih sredstava u iznosu od 27.444,71 euro.

Tekuće i investicijsko održavanje objekata i opreme planirano je financijskim planom i planom nabave. Međutim, godišnji plan tekućeg i investicijskoga održavanja objekata i opreme za 2023. nije donesen. Plan treba sastaviti prema vrsti i lokaciji radova i usluga, izvorima financiranja te određivanju prioriteta sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih odjela uzimajući u obzir postojeće stanje po odjelima, opremljenost odjela te ulaganja u prethodnim godinama i treba biti usklađen s financijskim planom. Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, operativni ciljevi sadržani su u operativnim planovima (godišnji plan rada, plan nabave, plan zapošljavanja, plan investicija, plan tekućeg i investicijskog održavanja, plan provedbe projekata i slično) u kojima su utvrđeni resursi za njihovu realizaciju.

Državni ured za reviziju preporučuje donošenje godišnjeg (operativnog) plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, kojim treba utvrditi potrebna financijska sredstva za održavanje, izvore sredstava, lokacije objekata i opreme, podatke o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

Zavod u Očitovanju navodi da prihvaća naloge i preporuku dane u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji.