



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/23-04/46
URBROJ: 613-22-24-11
Čakovec, 9. rujna 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

Zavod za javno
zdravstvo
Međimurske
županije
za 2023.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	9
	Projekti financirani u 2023.	18
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2023.	22
	Ciljevi i područja revizije	22
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	22
	Metode i postupci revizije	23
	Nalaz za 2023.	24

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 Međimurske 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, 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 1995. za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti na području Međimurske županije koju obavlja kao javnu službu. Osnivač Zavoda je Međimurska županija (dalje u tekstu: Županija). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu i u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište Zavoda je Ivana Gorana Kovačića 1e, Čakovec. Djelatnost obavlja u vlastitom poslovnom prostoru na adresi sjedišta.

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. Do konca srpnja 2023. u primjeni je bio Statut iz 2019., a od kolovoza 2023. primjenjuje se novi Statut koji je Upravno vijeće donijelo 29. lipnja 2023. Statutom su utvrđeni djelatnost, pravni položaj, zastupanje, unutarnje ustrojstvo i tijela Zavoda, financiranje, opći akti, javnost rada, nadzor, poslovna i profesionalna tajna te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje.

Prema odredbama Statuta, Zavod obavlja djelatnost epidemiologije zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti, javnog zdravstva, promicanja zdravlja, zdravstvene ekologije, mikrobiologije, školske i adolescentne medicine, mentalnog zdravlja i prevencije ovisnosti na području Županije te poslove koji proizlaze iz navedenih djelatnosti. Statut je usklađen s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 33/23). Mrežom javne zdravstvene službe iz travnja 2024. (Narodne novine 49/24) u Zavodu nije predviđen tim u djelatnosti medicine rada. Obavljanje navedene djelatnosti na području Međimurske županije u djelokrugu je Doma zdravlja Čakovec. Na Statut je suglasnost u srpnju 2023. dao župan. Novi Statut do vremena obavljanja revizije (ožujak 2024.) nije upisan u sudski registar.

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 obavljanjem usluga iz Djelatnosti zdravstvene ekologije.

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji. Za obavljanje javnozdravstvene djelatnosti ustrojeno je šest organizacijskih jedinica – djelatnosti, i to: za epidemiologiju zaraznih bolesti te kroničnih nezaraznih bolesti; za javno zdravstvo i promicanje zdravlja; školsku i adolescentnu medicinu; kliničku mikrobiologiju; zdravstvenu ekologiju te zaštitu mentalnog zdravlja, prevenciju i izvanbolničko liječenje ovisnosti. Nezdravstvene jedinice su Jedinica za osiguranje i unapređenje kvalitete zdravstvene zaštite te Djelatnost za nemedicinske poslove, koja obuhvaća ravnateljstvo, računovodstvene i financijske poslove, plansko-analitičke poslove te kadrovske, administrativne i opće poslove.

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

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. Vlada Republike Hrvatske imenovala je predstavnika Republike Hrvatske u Upravno vijeće Zavoda u ožujku 2024., a Županija svog predstavnika u lipnju 2024.

Prema odredbama Statuta, Upravno vijeće, između ostalog, imenuje i razrješava ravnatelja Zavoda i njegovog zamjenika te članove Etičkog povjerenstva i povjerenstava za lijekove i kvalitetu; donosi godišnji i trogodišnji program rada i razvoja Zavoda te nadzire njegovo izvršenje; donosi financijski plan, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, plan specijalističkog usavršavanja i cjenik usluga koje nisu propisane odlukama HZZO-a; donosi plan investicijskog održavanja prostora i opreme te ga dostavlja na prihvaćanje osnivaču. Nadalje, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, analizira poslovanje Zavoda najmanje jedanput mjesečno, na prijedlog ravnatelja usvaja polugodišnji i godišnji financijski izvještaj, odlučuje o raspodjeli viška financijskih sredstava uz suglasnost osnivača, a u slučaju gubitka u poslovanju bez odgađanja obavještava osnivača. Upravno vijeće raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te podnosi osnivaču godišnje izvješće o svom radu.

Zavod zastupa ravnateljica. Od 14. kolovoza 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Zavoda je Marina Payerl Pal, dr. med., spec. med. mikrobiologije s parazitologijom. Imenovane su zamjenica ravnateljice i pomoćnica za kvalitetu. Ravnateljica, između ostalog, organizira i vodi poslovanje Zavoda, predstavlja i zastupa Zavod te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Zavoda. Odgovorna je za zakonitost rada, poslovanja i stručni rad Zavoda; predlaže i podnosi na usvajanje Upravnom vijeću program rada i plan razvoja Zavoda, financijski plan, polugodišnji i godišnji financijski izvještaj, izvještaj o izvršenju financijskog plana te izvješće o cjelokupnom poslovanju Zavoda. Nadalje, donosi plan nabave roba, radova i usluga, godišnji plan i program provedbe unutarnjeg nadzora nad radom ustrojstvenih jedinica i zdravstvenih radnika, odobrava službena putovanja te donosi sve odluke u vezi sa zasnivanjem i raskidom radnih odnosa.

Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja koje raspravlja i odlučuje o pitanjima iz područja stručnog rada, a čini ga 18 zaposlenika uključujući voditelje svih službi zdravstvenih djelatnosti Zavoda. Stručni kolegij razmatra pitanja iz područja stručnog rada djelatnosti, a čine ga zdravstveni radnici na poslovima nositelja timova djelatnosti Zavoda. Etičko povjerenstvo je tijelo koje osigurava obavljanje djelatnosti Zavoda na načelima medicinske etike i deontologije, sastavljeno je od pet članova i pet zamjenika članova. Povjerenstvo za lijekove je tijelo koje osigurava provedbu svih aktivnosti za primjenu lijekova i medicinskih proizvoda u Zavodu, a sastavljeno je od pet članova. Povjerenstvo za kvalitetu je tijelo sastavljeno od šest članova koje osigurava kontrolu kvalitete zdravstvene zaštite te provođenje propisa s područja kvalitete zdravstvene zaštite.

Koncem 2022. Zavod je imao 71 zaposlenika, a koncem 2023. ima 73 zaposlenika, od kojih je 65 zaposleno na neodređeno i osam na određeno vrijeme. U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici (54) čine 74,0 %, a nezdravstveni (19) čine 26,0 %.

U tablici broj 1 daju se opći pokazatelji o Zavodu, prema podacima iz izvješća dostavljenih HZZO-u.

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.)	71	73	102,8
1.1.	Zdravstveni djelatnici na neodređeno vrijeme	46	47	102,2
1.1.1.	– radni odnos samo u zdravstvenoj ustanovi	46	47	102,2
1.1.2.	– kumulativni radni odnos	-	-	-
1.2.	Zdravstveni djelatnici na određeno vrijeme	6	7	116,7
1.3.	Administrativno-tehnički djelatnici	19	19	100,0
1.4.	Broj djelatnika koji se financiraju iz ugovora s HZZO-om	69	71	102,9
1.5.	Broj djelatnika koji se financiraju iz vlastitih prihoda	2	2	100,0
II.	Primarna zdravstvena zaštita – ukupno ugovoreni broj timova	9	9	100,0
1.	Higijensko-epidemiološka zdravstvena zaštita - broj osiguranih osoba: 113.804	3	3	100,0
2.	Zdravstvena zaštita školske djece i studenata - broj osiguranih osoba: 14.467	3	3	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	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. utvrđeno je 15 timova u Zavodu (12 u primarnoj zdravstvenoj zaštiti i tri u specijalističko-konzilijarnoj zdravstvenoj zaštiti), a ugovoreno je jedanaest timova (dva tima manje ugovorena su u Djelatnosti školske medicine, jedan u Djelatnosti mentalno zdravlje i prevencija ovisnosti, dok tim u Djelatnosti zdravstvena ekologija nije ugovoren). Odlukom o izmjenama i dopunama Odluke o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 32/19) utvrđen je jedan 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 18 timova u Zavodu (novi mobilni tim u Djelatnosti psihijatrije te po jedan tim više u Djelatnosti javno zdravstvo i promicanje zdravlja 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.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Zavoda utvrđeni su pravilnicima i procedurama. Tijekom 2023. primjenjivani su, između ostalog, Statut, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji, Pravilnik o radu, Pravilnik o početku, završetku i rasporedu radnog vremena, Pravilnik o unutarnjem nadzoru, Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda i donacija, Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, pravilnici iz područja obrade i zaštite osobnih podataka, zaštite na radu i zaštite od požara. Donesene su pisane procedure stvaranja ugovornih obveza, zaprimanja i plaćanja računa, naplate prihoda, blagajničkog poslovanja, stjecanja i raspolaganja nekretninama, korištenja službenih vozila i obračuna putnih naloga i druge. Statutom su, između ostalog, utvrđena ograničenja upravljačkih tijela Zavoda u stvaranju ugovornih obveza, stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine i zaključivanja ugovora. Za zaključivanje ugovora s HZZO-om o pružanju usluga Zavoda te ugovora o stjecanju, raspolaganju i prodaji imovine, osim nekretnina, čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 13.270,00 eura ravnatelju je potrebna suglasnost Upravnog vijeća, dok je za zaključivanje ugovora čija pojedinačna vrijednost prelazi iznos od 66.360,00 eura te nekretnina bez obzira na vrijednost potrebna prethodna suglasnost osnivača.

Zavod je uspostavio sustav zaprimanja, provjere i plaćanja računa putem aplikacije e-račun, gdje se elektroničkim putem obavljaju sve aktivnosti za prijam i obradu, knjiženje i plaćanje te arhiviranje e-računa. Likvidacija računa obavlja se digitalno, a sustav bilježi podatak o datumu i vremenu te zaposleniku Zavoda koji je račun preuzeo, likvidirao, knjižio i odobrio za plaćanje. Zavod posluje preko vlastitog žiroračuna, odnosno poslovanje ne obavlja preko jedinstvenog računa proračuna (riznice) Županije.

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), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima prethodne godine. Ponovljena je slabost sustava unutarnjih kontrola iz prethodnih godina u području javne nabave. Zbog kadrovskih ograničenja Zavod nije u mogućnosti razdvojiti dužnosti provedbe postupaka javne nabave i praćenja izvršenja ugovora.

Unutarnju reviziju Zavoda obavlja Služba za unutarnju reviziju ustrojena u Županiji, u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Internog pravilnika o unutarnjoj reviziji u Županiji. U 2023. u Zavodu nisu obavljane unutarnje revizije.

U skladu s Godišnjim planom i programom provedbe unutarnjeg nadzora, pomoćnica ravnateljice 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. U lipnju 2023. HZZO je obavio sveobuhvatnu kontrolu izvršavanja ugovornih obveza za 2022. te za razdoblje od siječnja do konca travnja 2023. O provedenom nadzoru sastavljen je Zapisnik kojim su utvrđene nepravilnosti u radu Upravnog vijeća (financijsko poslovanje nije analizirano u siječnju i kolovozu 2022. te siječnju 2023.), sastavu Etičkog povjerenstva (40,0 % članova nije suprotnog spola) i zaključivanju ugovora o djelu za obavljanje zdravstvene djelatnosti te su Zavodu dani nalozi za njihovo otklanjanje.

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 sudjelovanja u aktivnostima, način ostvarivanja prava na pristup informacijama te podnošenja predstavlki i pritužbi građana. Prema godišnjem izvješću o provedbi Zakona o pravu na pristup informacijama za 2023., Zavod je primio dva zahtjeva za pristup informacijama i oba su riješena u roku.

U siječnju 2024. usvojen je i na mrežnim stranicama objavljen Etički kodeks zaposlenika Zavoda kojim su utvrđena pravila ponašanja te način postupanja po prijavljenim situacijama neetičnog ponašanja. Imenovani su povjerenik za etiku, povjerljiva osoba za nepravilnosti te službenici za informiranje i zaštitu osobnih podataka. U 2023. nije bilo prijava nepravilnosti ni pritužbi na neetično ponašanje zaposlenika.

Zavod koristi informatičke programe u okviru kojih su uspostavljeni integrirani poslovni aplikacijski sustav za računovodstveno financijsko poslovanje, uredsko poslovanje i ispostavljanje računa za obavljene zdravstvene usluge, informacijski sustav za djelatnost mikrobiologije, sustav za ordinacije školske medicine za preventivno odgojne mjere za zdravstvenu zaštitu djece i studenata te sustav za citološke nalaze i debljinu. Nadalje, Zavod koristi informacijski sustav za evidenciju cijepljenja te zajednički lager nacionalnog programa za narudžbu i distribuciju cjepiva. Za obračun plaća koristi Centralni 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.

Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 4.643.075,00 eura, rashodi u iznosu od 4.895.562,00 eura te višak prihoda iz prethodnog razdoblja za pokriće manjka u iznosu od 252.487,00 eura. Prema podacima iz Financijskog plana, planiran je ukupan donos viška iz prethodne godine u iznosu od 1.754.906,00 eura, od čega za pokriće planiranog manjka za 2023. u iznosu od 252.487,00 eura. Izmjene i dopune Financijskog plana usvojilo je Upravno vijeće u veljači i listopadu 2023. Podaci iz izmjena i dopuna Financijskog plana Zavoda za 2023. usklađeni su s podacima iz izmjena i dopuna proračuna Županije za 2023.

Zadnjim Izmjenama i dopunama Financijskog plana, prihodi su planirani u iznosu od 2.902.210,86 eura, što je 1.740.864,14 eura ili 37,5 % manje od planiranih Financijskim planom, rashodi u iznosu od 3.552.459,33 eura, što je 1.343.102,67 eura ili 27,4 % manje od planiranih Financijskim planom te višak prihoda iz prethodnog razdoblja za pokriće manjka u iznosu od 650.248,47 eura. Vrijednosno najznačajnije odstupanje odnosno smanjenje u odnosu na Financijski plan odnosi se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza za 1.537.222,30 eura ili 47,7 % te materijalne rashode za 1.647.176,40 eura ili 63,3 %.

Vrijednosno značajniji prihodi planirani su od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.623.851,79 eura ili 56,0 % te od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija (vlastiti prihodi) u iznosu od 829.899,65 eura ili 28,6 % ukupno planiranih prihoda. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Županije za 2023., Zavod nema obvezu uplate vlastitih prihoda u proračun Županije. Izvješće o utrošku vlastitih prihoda Zavod podnosi Županiji u okviru godišnjeg izvješća.

Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za zaposlene u iznosu od 1.858.862,16 eura ili 52,3 %, materijalne rashode u iznosu od 954.492,60 eura ili 26,9 % te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 734.772,12 eura ili 20,7 % ukupno planiranih rashoda.

Prema projekcijama za 2024. planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 4.478.834,00 eura, a za 2025. u iznosu od 4.488.125,00 eura.

Financijski plan za 2023. i njegove izmjene sadrže opći i poseban dio te obrazloženje. Obrazloženje općeg dijela Financijskog plana za 2023. sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, prijenos viška prihoda iz prethodne godine te podatak da Zavod nema dospjelih obveza. Obrazloženje posebnog dijela sadrži obrazloženje programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz godišnjeg plana rada. Procjena i ishodište potrebnih sredstava za program provođenja zdravstvene zaštite sadrži aktivnosti koje se odnose na redovnu djelatnost, monitoring vodoopskrbnog sustava i invazivnih vrsta komaraca u Međimurskoj županiji te decentralizirana sredstva. U okviru aktivnosti definirane su polazne i ciljane vrijednosti te procjena i ishodište potrebnih financijskih sredstava, s projekcijama do 2025.

U skladu s odredbama članka 23. Statuta, ravnateljica Zavoda donijela je Plan rada i razvoja Zavoda za 2023., koji sadrži popis poslova, opis plana rada po djelatnostima Zavoda te plan razvoja Zavoda. Planom razvoja Zavoda za 2023., planiran je završetak adaptacije prostora paviljona 4, nabava laboratorijske i informatičke opreme, unaprjeđenje informatičke povezanosti s ostalim zavodima u okviru mreže zavoda za javno zdravstvo i Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, informiranje javnosti o stručnim aktivnostima Zavoda, provođenje stručne edukacije zaposlenika i druge aktivnosti.

Upravno vijeće je koncem veljače 2024. usvojilo Godišnje izvješće o radu i poslovanju Zavoda za 2023., koje sadrži: Financijsko izvješće (pokazatelje financijskog poslovanja, obrazloženje pokazatelja i financijskog rezultata, odstupanje planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda te analitički prikaz prihoda, rashoda, potraživanja i obveza), Izvješće ravnatelja o izvršenju plana i programa rada Zavoda (podatke o provedenim aktivnostima po djelatnostima, stručnoj edukaciji zaposlenika, izvješće o plaćama, prikaz broja djelatnika u odnosu na prethodnu godinu uz kvalifikacijsku i obrazovnu strukturu te izvješće o stanju imovine koncem godine), Izvješće o pritužbama te Izvješće o radu Upravnog vijeća Zavoda. Prema Godišnjem izvješću o radu i poslovanju Zavoda za 2023., prihodi su ostvareni u iznosu od 2.665.174,18 eura, što je 237.036,68 eura ili 8,2 % manje od planiranih. U 2023. nisu ostvareni, a planirani su prihodi od Europske unije za financiranje specijalizacija zaposlenika u iznosu od 210.000,00 eura.

Rashodi su ostvareni u iznosu od 3.254.139,67 eura, što je 298.319,66 eura ili 8,4 % manje od planiranih rashoda. Znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 246.289,75 eura ili 33,5 %. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu od 588.965,49 eura.

Upravno vijeće je 22. ožujka 2024. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023., koji sadrži propisane podatke i obrazloženja za opći i posebni dio.

Ostvareni su planirani ciljevi iz Plana 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 liječenje ovisnosti, djelatnosti javnog zdravstva, specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom te poslova iz Nacionalne strategije suzbijanja zlouporabe droga Republike Hrvatske. Nadalje, pripremio je prijedloge i proveo programe monitoringa vodoopskrbnog sustava i komaraca za Međimursku županiju, 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 Međimursku 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 adaptacija prostora paviljona 4 te je nabavljena laboratorijska i informatička oprema.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 2.665.174,18 eura, što je 2.292.103,78 eura ili 46,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje ostvareni su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.958.367,85 eura ili 53,5 % zbog manjeg obujma odrađenih usluga testiranja na COVID-19 virus 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. evidentirani su u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

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	157.505,78	112.570,07	71,5
2.	Prihodi od imovine	87,86	694,73	790,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.380,51	35.356,65	421,9
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima	1.116.129,97	811.743,13	72,7
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.660.120,65	1.701.752,80	46,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.636,14	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.417,05	3.056,80	36,3
	Ukupni prihodi	4.957.277,96	2.665.174,18	53,8

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 1.701.752,80 eura ili 63,9 % i od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima u iznosu od 811.743,13 eura ili 30,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 112.570,07 eura, a ostvareni su od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće pripravnika u iznosu od 56.964,17 eura, Ministarstva zdravstva za Program usmjeren zaštiti mentalnog zdravlja, prevenciji i izvanbolničkom liječenju ovisnosti u Međimurskoj županiji (program I zutra z vupežom: izazovi promjena) u iznosu od 50.434,67 eura, HZZO-a za preglede zaposlenika, COVID-19 nagradu zaposlenicima i naknade mobilnim timovima za cijepljenje u iznosu od 3.271,23 eura te od dvije jedinice lokalne samouprave za provođenje javno zdravstvenog programa (nordijsko hodanje) u iznosu od 1.400,00 eura. Navedeni prihodi utrošeni su za dobivene namjene. Osim toga, u okviru ovih prihoda iskazana je i primljena nagrada Ministarstva turizma i sporta za provođenje programa (BeCroactive) u iznosu od 500,00 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 35.356,65 eura. Odnose se na prihode od dopunskog zdravstvenog osiguranja od privatnih osiguravajućih kuća u iznosu od 23.821,85 eura, sudjelovanje u troškovima zdravstvene zaštite (participacija) u iznosu od 6.071,19 eura, odobrenih rabata dobavljača potrošnog materijala u iznosu od 2.920,00 eura te od osiguravajuće kuće za naknadu štete u iznosu od 2.543,61 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima iznose 811.743,13 eura, a odnose se na vlastite prihode od pruženih usluga u iznosu od 810.953,13 eura te tekuće donacije za organizaciju Dana sestrinstva u iznosu od 790,00 eura.

Vrijednosno značajniji prihodi od pruženih usluga ostvareni su obavljanjem zdravstvenih usluga pravnim osobama i građanima u iznosu od 418.171,14 eura (zdravstveni pregledi osoba koje podliježu zdravstvenom nadzoru, usluge mikrobiološkog laboratorija i drugo), sanitarnih pregleda u iznosu od 255.418,36 eura, analize ispravnosti predmeta i hrane u iznosu od 59.680,17 eura, tečajeva higijenskog minimuma (stjecanje potrebnog znanja o zdravstvenom odgoju osoba) u iznosu od 52.546,79 eura, testiranja na virus COVID-19 u iznosu od 15.455,05 eura te neobaveznih cijepljenja na pojedinačni zahtjev u iznosu od 4.552,56 eura. Za pružanje zdravstvenih usluga izvan ugovora zaključenog s HZZO-om te drugih nezdravstvenih usluga, sastavljen je cjenik usluga te izmjene i dopune cjenika, koje je prihvatilo Upravno vijeće (posljednje izmjene cjenika od studenoga 2023.). 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.

Upravno vijeće Zavoda je u lipnju 2020. donijelo Odluku o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda, a u siječnju 2024. Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda i donacija. Navedenom Odlukom utvrđena su mjerila i način korištenja vlastitih prihoda koje Zavod ostvaruje od pružanja zdravstvenih usluga pravnim i drugim subjektima, neosiguranim osobama i obavljanjem ostalih poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. U skladu s odredbama Pravilnika o načinu korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika Međimurske županije, koji je župan donio u travnju 2019., Upravno vijeće Zavoda donijelo je Pravilnik o načinu korištenja vlastitih prihoda i donacija, kojim je utvrđen način ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda. Pravilnikom je utvrđeno da će se prihodi od pružanja zdravstvenih usluga trošiti za podmirenje rashoda nastalih za pružanje zdravstvene zaštite (odnosno za zaposlene, materijalne i financijske rashode te nabavu nefinancijske imovine). Vlastiti prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u financijski plan za tekuću godinu, a namjenu utvrđuje Upravno vijeće donošenjem odluke o raspodjeli rezultata uz suglasnost osnivača. Vlastiti prihodi od pružanja usluga na tržištu i u tržišnim uvjetima koriste se za podmirenje rashoda za zaposlene i materijalne rashode, a preostali iznos za nabavu nefinancijske imovine. Nadalje, za prihode od donacija utvrđeno je da ako donator ne odredi namjenu donacija, sredstva se koriste za podmirenje materijalnih rashoda i nabavu nefinancijske imovine za unaprjeđenje djelatnosti. Zavod prati ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda. Prema podacima Zavoda, vlastiti prihodi tijekom 2023. utrošeni su za plaće dvoje zaposlenika na poslovima zdravstvene ekologije (tržišna djelatnost) te za materijalne i financijske rashode, donacije i dijelom za nabavu nefinancijske imovine. Prema Odluci Upravnog vijeća o raspodjeli rezultata iz veljače 2024., koncem 2023. neutrošeno je 637.463,73 eura vlastitih prihoda te su sredstva raspoređena za kupnju medicinske opreme, dodatna ulaganja na građevinskom objektu te za pokriće uvećanih troškova plaće s obzirom na novu Uredbu o koeficijentima.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni u iznosu od 1.701.752,80 eura odnose se na sredstva ostvarena za financiranje redovne djelatnosti od HZZO-a u iznosu od 1.622.335,72 eura i Županije u iznosu od 79.417,08 eura.

Prihodi od HZZO-a u iznosu od 1.622.335,72 eura ostvareni su na temelju ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (paušal) u iznosu od 775.405,69 eura, ugovorenog limita i usluga izvan limita za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom u iznosu od 695.818,81 euro, od dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 101.129,93 eura, privremeni dodatak za plaće u iznosu od 48.528,69 eura i za troškove korištenja programa Cezih u Djelatnosti školske medicine u iznosu od 1.452,60 eura.

Prihodi od dopunskog zdravstvenog osiguranja od HZZO-a su u poslovnim knjigama za 2024. evidentirani na propisanom računu Prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Prema Ugovoru zaključenom s HZZO-om o provođenju primarne zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja iz veljače 2018. i 19. Dodatku ugovoru iz studenoga 2023., ukupno su za devet zdravstvenih timova u 2023. ugovorena sredstva u iznosu od 787.545,83 eura, a prihodi su ostvareni u mjesečnim paušalnim iznosima u ukupnom iznosu od 775.405,69 eura, što je 12.140,14 eura manje od ugovorenog. Prihodi su ostvareni za djelatnosti školske medicine (ugovorena tri tima) u iznosu od 318.886,52 eura, higijensko-epidemiološke zdravstvene zaštite (ugovorena četiri tima) u iznosu od 292.224,04 eura, mentalno zdravlje i prevenciju ovisnosti (ugovoren jedan tim) u iznosu od 94.262,58 eura te za provođenje javnog zdravstva i promicanje zdravlja (ugovoren jedan tim) u iznosu od 70.032,55 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. Koncem 2023. potraživanja od HZZO-a za provođenje primarne zdravstvene zaštite iznose 71.966,08 eura (stanje potraživanja usklađeno je s HZZO-om).

Prema Ugovoru o provođenju specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite iz lipnja 2020. i sedmom Dodatku ugovoru iz lipnja 2023., ugovoreni limit za 2023. za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite za Djelatnost medicinska mikrobiologija s parazitologijom (ugovorena tri tima) iznosio je 557.501,11 eura. Prema odluci Upravnog vijeća HZZO-a iz prosinca 2023. odobrena su dodatna sredstva kao razlika između ugovorenog iznosa sredstava i ispostavljenih računa u iznosu od 81.210,84 eura te ukupno ugovoreni limit za 2023. iznosi 638.711,95 eura. Zavod je prema HZZO-u u 2023. ispostavio račune za ugovorene usluge (likvidirani iznos) u ukupnom iznosu od 698.242,85 eura, što je 59.530,90 eura ili 9,3 % više od ugovorenog limita. Prema Zapisniku HZZO-a o međusobnom utvrđivanju sveukupnog ugovorenog iznosa likvidiranih računa za 2023., za više ispostavljene račune HZZO-u u iznosu od 59.530,90 eura, u poslovnim knjigama Zavoda su isknižena potraživanja od HZZO-a. Iskazani prihodi u iznosu od 695.818,81 euro odnose se na ugovoreni limit tekuće godine koji je naplaćen u iznosu od 545.186,15 eura, dio prihoda za ugovoreni limit prethodne godine u iznosu od 150.355,83 eura (za prihode ostvarene do 15. veljače tekuće godine, s obzirom na to da je rok plaćanja 60 dana) te na usluge pružene posebnim kategorijama (izbjeglim osobama) u iznosu od 276,83 eura. Koncem godine potraživanja od HZZO-a za provođenje specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite, nakon usklađenja temeljem zapisnika HZZO-a, iznose 77.799,73 eura.

Prihodi od Županije iznose 79.417,08 eura, od čega je 53.089,12 eura ostvareno na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023. (Narodne novine 8/23 i 119/23) i Odluke o kriterijima, mjerilima i načinu financiranja decentraliziranih funkcija za investicijsko ulaganje, investicijsko i tekuće održavanje zdravstvenih ustanova te informatizaciju zdravstvene djelatnosti u 2023. Preostali prihodi u iznosu od 26.327,96 eura ostvareni su za provedeni monitoring vodoopskrbnih sustava i komaraca u iznosu od 22.829,45 eura i za provođenje Pilot projekta prevencije ovisnosti usmjeren djeci i mladim Romima u Međimurskoj županiji u iznosu od 3.498,51 euro. Zavod je za 2023. izradio programe monitoringa vodoopskrbnog sustava i invazivnih vrsta komaraca u Međimurskoj županiji, koje je prihvatio župan. U skladu s posebnim propisima, Županija je osigurala financijska sredstva za provedbu navedenih programa monitoringa, a o njihovom ostvarenju u 2023. Zavod je podnio izvješće Županiji.

Za provođenje Pilot projekta prevencije ovisnosti usmjerenog djeci i mladim Romima u Međimurskoj županiji, Zavod je u veljači 2023. sa Županijom zaključio Sporazum o suradnji i dodjeli financijskih sredstava. Sporazum je zaključen na temelju Ugovora o financijskoj potpori za drugu fazu provedbe pilot projekta prevencije ovisnosti, koji su zaključili Županija i Hrvatski zavod za javno zdravstvo. Nositelj projekta je Županija, a sredstva za provođenje projekta na lokalitetima dviju romskih zajednica te u dvije osnovne škole osigurava Hrvatski zavod za javno zdravstvo.

Prema Popisu prioriteta za raspored dodijeljenih decentraliziranih sredstava u 2023. te izmjenama Popisa prioriteta iz rujna 2023., ostvarena su i utrošena sredstva za računalne usluge za održavanje aplikativne programske podrške u iznosu od 30.526,25 eura, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 9.774,31 euro, usluge tekućeg održavanja računalne opreme u iznosu od 7.377,96 eura, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 2.553,81 euro, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu od 1.605,95 eura te nabavu licence i antivirusnog programa u iznosu od 1.250,84 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 3.056,80 eura ostvareni su od prodaje dotrajale imovine (uredska, medicinska i druga oprema te namještaj) putem licitacije u iznosu od 2.984,52 eura te od stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu od 72,28 eura (pripadajući dio od 35,0 % ostvarenih sredstava).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2023., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.254.139,67 eura, što je 1.497.209,17 eura ili 31,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Znatno manje ostvareni su materijalni rashodi za 907.756,23 eura ili 49,3 % zbog manjih troškova za nabavu testova uslijed manjeg opsega poslova testiranja na COVID-19 virus te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 703.513,12 eura ili 59,0 % zbog manje ostvarenih rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima (prethodne godine su ostvarena značajna ulaganja u adaptaciju i dogradnju paviljona 4).

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2022.	Ostvareno za 2023.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.697.002,12	1.828.483,12	107,7
2.	Materijalni rashodi	1.840.682,58	932.926,35	50,7
3.	Financijski rashodi	2.652,20	2.815,38	106,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	18.883,73	800,45	4,2
5.	Ostali rashodi	132,72	632,00	476,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.191.995,49	488.482,37	41,0
	Ukupni rashodi	4.751.348,84	3.254.139,67	68,5
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.957.277,96	2.665.174,18	53,8
	Višak prihoda	205.929,12	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	588.965,49	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.828.483,12 eura ili 56,2 % te materijalni rashodi u iznosu od 932.926,35 eura ili 28,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.537.951,60 eura (plaće za redovan rad 1.009.961,79 eura, plaće za posebne uvjete rada 487.909,64 eura, plaće za prekovremeni rad 30.730,17 eura i plaće u naravi 9.350,00 eura), doprinose na plaće u iznosu od 229.180,71 euro i druge rashode za zaposlene (pomoći, nagrade, naknade) u iznosu od 61.350,81 euro. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su 131.481,00 eura ili 7,7 % više zbog rasta osnovice za obračun plaća u travnju i listopadu 2023. te isplate privremenog dodatka na plaću koji je zaposlenicima isplaćivan od lipnja 2023. na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, u mjesečnom brutoiznosu (98,17 eura, 130,89 eura ili 163,62 eura), ovisno o visini koeficijenta radnog mjesta na koje su raspoređeni. Plaće su isplaćene u skladu s propisima kojima su uređeni koeficijenti i osnovica za obračun plaće.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na božićnice, regres, jubilarne nagrade, pomoći (bolovanje duže od 90 dana, rođenje djeteta, smrt roditelja), dar djetetu i otpremninu. Isplaćeni su na temelju odluka ravnateljice, 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).

Materijalni rashodi u iznosu od 932.926,35 eura odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 511.314,29 eura, usluge u iznosu od 296.806,73 eura, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova prijevoza na posao i s posla, stručno usavršavanje, službena putovanja) u iznosu od 88.092,73 eura i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 36.712,60 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na medicinski potrošni materijal i lijekove (potrošni materijal za laboratorij, reagensi, testovi, mikrobiološke kulture i drugo) u iznosu od 415.128,48 eura, električnu energiju u iznosu od 31.759,26 eura, plin u iznosu od 26.042,85 eura te uredski i ostali materijal u iznosu od 24.191,69 eura.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 54.897,78 eura, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 54.104,94 eura, druge usluge u iznosu od 52.104,80 eura, računalne usluge u iznosu od 44.221,86 eura i usluge tekućeg i investicijskog održavanja (informatičke, laboratorijske i ostale opreme, prijevoznih sredstava, preventivni servisi opreme) u iznosu od 44.079,13 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 53.563,88 eura odnose se na usluge drugih laboratorija za potrebe provođenja analiza briseva predmeta i hrane, vode za ljudsku potrošnju te monitoringa invazivnih vrsta komaraca. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su za ugovore o djelu zaključene za provođenje programa prevencije ovisnosti (Trening životnih vještina i I zutra z vupežom: izazovi promjena) u ukupnom iznosu od 40.516,50 eura. Program Trening životnih vještina provode učitelji i stručni suradnici osnovnih škola, s kojima je zaključeno 314 ugovora o djelu te su ostvareni rashodi za brutonaknade u iznosu od 16.623,85 eura. Osim toga, s devet vanjskih suradnika zaključeni su ugovori o djelu za poslove koordinacije aktivnosti iz programa i održavanje sastanaka kluba liječenih alkoholičara uz predavanja, po kojima je ukupno isplaćena brutonaknada u iznosu od 23.892,65 eura. Ostali vrijednosno značajniji rashodi po ugovorima o djelu ostvareni su za provođenje tečajeva higijenskog minimuma (s četiri vanjska suradnika) u iznosu od 5.602,05 eura. Uz obračun naknada po ugovorima o djelu priložene su ovjerene i kontrolirane evidencije o obavljenim poslovima.

U okviru drugih usluga, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za usluge praonice, čuvanja imovine te sufinanciranje plaće djelatnika Županijske bolnice zaposlenih u ložionici u iznosu od 16.536,04 eura.

Navedene troškove Zavod refundira Županijskoj bolnici u visini 4,44 % troškova, prema Sporazumu o raspodjeli zajedničkih troškova vezanih uz korištenje objekata i zemljišta unutar bolničkog kruga iz 1995. te Ugovoru o poslovnoj suradnji iz 2017. Preostali vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge odnose se na usluge umjeravanja uređaja i akreditacije laboratorija u iznosu od 12.545,97 eura, grafičke i tiskarske usluge u iznosu od 10.855,33 eura i korištenje fotokopirnih uređaja u iznosu od 7.658,47 eura. Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge odnose se na održavanje programa za praćenje i upravljanje poslovanja te drugih programa po djelatnostima u ukupnom iznosu od 42.992,62 eura. Rashodi za računalne usluge (održavanje programa za praćenje i upravljanje poslovanja Zavoda, programa za djelatnosti kliničke mikrobiologije, javno zdravstvo i e-cijepljenje) te usluge tekućeg i investicijskog održavanja računalne i laboratorijske opreme ostvareni su na temelju ugovora iz prijašnjih godina zaključenih (po provedenim postupcima jednostavne nabave) na neodređeno vrijeme. Usluge su nabavljene po ugovorenim cijenama.

Vrijednosno značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na troškove reprezentacije u iznosu od 11.664,38 eura, premije osiguranja imovine, vozila i zaposlenih u iznosu od 10.019,81 euro i naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu od 8.359,68 eura. Naknade za rad predsjedniku i članovima Upravnog vijeća isplaćene su na temelju Smjernica o određivanju naknada za rad predsjednika i članova nadzornih odbora trgovačkih društava u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Županije i upravnih vijeća ustanova čiji je osnivač Županija iz lipnja, odnosno rujna 2018., prema kojima se naknada za rad isplaćuju po održanoj sjednici, a najviše 12 puta godišnje, i to predsjedniku Upravnog vijeća Zavoda u netoiznosu od 119,45 eura i članovima u netoiznosu od 95,56 eura.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 488.482,37 eura ostvareni su za ulaganja u dogradnju i adaptaciju paviljona 4 u iznosu od 239.057,43 eura, nabavu uredske opreme i namještaja za opremanje paviljona 4 u iznosu od 169.439,03 eura, nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu od 53.269,81 euro (uređaja za detekciju bakterija i laboratorijskog zamrzivača), ulaganja u računalne programe, nabavu licenci i ostale opreme u iznosu od 10.530,30 eura, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 10.300,72 eura te nabavu druge opreme u iznosu od 5.885,08 eura.

Manjak prihoda nad rashodima za 2023. iznosi 588.965,49 eura. U 2023. Zavod je proveo korekciju (povećanje) viška prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja za 20.689,98 eura te preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 1.230.315,47 eura (od čega se na višak prihoda iz 2022. odnosi 205.929,12 eura), što s manjkom prihoda tekuće godine u iznosu od 588.965,49 eura čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 641.349,98 eura. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Međimurske županije za 2023., Zavod nema obvezu uplatiti višak prihoda i primitaka na račun Županije.

Prema Odluci o raspodjeli rezultata, koju je Upravno vijeće donijelo u veljači 2024., dio ostvarenog viška u iznosu od 348.782,48 eura utrošit će se za pokriće uvećanih troškova plaća (s obzirom na novu uredbu o koeficijentima), za materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine; 140.750,00 eura utrošit će se za ulaganja u fotonaponske ćelije i zamjenu dotrajalih cijevi klimatizacijskog sustava, 130.500,00 eura za nabavu medicinskog uređaja te 21.317,50 eura za plaće pripravnika.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2023., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 3.516.258,91 euro.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2023.

Tablica broj 3

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	2.064.265,68	2.330.473,12	112,9
1.1.	Građevinski objekti	458.913,10	1.828.130,99	398,4
1.2.	Postrojenja i oprema	331.894,36	457.106,62	137,7
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	588,15	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.223.430,97	0,00	-
1.5.	Druga nefinancijska imovina	50.027,25	44.647,36	89,2
2.	Financijska imovina	1.999.090,90	1.185.785,79	59,3
2.1.	Novčana sredstva	1.574.662,86	840.956,13	53,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.759,42	2.817,85	59,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.003,52	7.003,52	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	411.957,33	333.104,76	80,9
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	707,77	501,25	70,8
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	1.402,28	-
	Ukupno imovina	4.063.356,58	3.516.258,91	86,5
3.	Obveze	362.473,57	204.322,12	56,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	222.725,05	201.445,61	90,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	135.910,43	1.416,31	1,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	3.838,09	1.460,20	38,0
4.	Vlastiti izvori	3.700.883,01	3.311.936,79	89,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.063.356,58	3.516.258,91	86,5
	Izvanbilančni zapisi	351.633,83	540.342,40	153,7

Građevinski objekti u vrijednosti od 1.828.130,99 eura u cijelosti se odnose na vrijednost poslovnog objekta za obavljanje zdravstvene djelatnosti (paviljon 4). U odnosu na stanje početkom godine, vrijednost građevinskih objekata veća je za 1.369.217,89 eura ili 298,4 %, dok je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi manja za 1.223.430,97 eura, zbog završetka adaptacije i dogradnje paviljona 4 te knjigovodstvenog prijenosa navedene imovine s imovine u pripremi na imovinu u upotrebi. U 2023. završila je adaptacija i dogradnja paviljona 4 koja je započela 2021., a ukupna vrijednost ulaganja iznosi 1.442.067,12 eura (od čega je Zavod iz vlastitih sredstava financirao 744.630,53 eura, iz sredstava za redovno poslovanje 631.075,19 eura te iz decentraliziranih sredstava 66.361,40 eura).

Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema odnose se na medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu od 235.235,11 eura, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 178.120,78 eura te uređaje i opremu za ostale namjene u iznosu od 41.460,06 eura.

Druga nefinancijska imovina u iznosu od 44.647,36 eura odnosi se na licence u iznosu od 37.063,77 eura, zalihe u iznosu od 7.185,43 eura i umjetnička djela u iznosu od 398,16 eura.

Zavod vodi analitičko knjigovodstvo zaliha materijala, proizvoda i robe 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 zaliha u iznosu od 7.185,43 eura prema stanju utvrđenom popisom imovine, a odnosi se na stanje zaliha medicinskog potrošnog materijala u iznosu od 6.256,64 eura, uredskog materijala u iznosu od 714,80 eura i ostalog materijala u iznosu od 213,99 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 6 023 doza, primljene su 35 982 doze, ukupno je utrošeno (distribucijom krajnjim cjepiteljima i u Zavodu) 30 836 doza, otpisane su 3 462 doze te se koncem 2023. na stanju zaliha nalazi 7 707 doza raznovrsnih cjepiva. Prema Godišnjem izvješću o potrošnji cjepiva protiv bolesti COVID-19, početno stanje cjepiva na zalihi je 19 146 doza, primljeno je 5 760 doza, ukupno su utrošene 1 282 doze, otpisane su 11 024 doze te se koncem godine na zalihi nalazi 12 600 doza cjepiva protiv bolesti COVID-19. Prema obrazloženju odgovorne osobe, značajan razlog rashoda cjepiva je ograničeno vrijeme trajanja višedoznih pakiranja cjepiva. Zbrinjavanje neiskorištenog cjepiva obavlja Zavod.

Cjepiva protiv bolesti COVID-19 nabavila je Republika Hrvatska temeljem sporazuma zaključenih s Europskom komisijom, a Hrvatski zavod za javno zdravstvo distribuira cjepiva prema udjelu broja stanovnika po županijama. Prema podacima Zavoda, u 2021. utrošeno je 94,7 % zaprimljenih doza cjepiva protiv bolesti COVID-19, u 2022. ukupno 39,5 %, a u 2023. ukupno 5,1 % 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 zbog čega vrijednost zaliha nije evidentirana kroz poslovne knjige.

Novac u banci i blagajni koncem godine iznosi 840.956,13 eura, a odnosi se na stanje novca u poslovnoj banci u iznosu od 839.488,22 eura, novac u blagajni u iznosu od 967,91 euro i vrijednosnice u blagajni (poklon kartice po projektu BeCroactive) u iznosu od 500,00 eura.

Ukupna potraživanja koncem 2023. iznose 338.279,16 eura. Zavod je proveo ispravak vrijednosti potraživanja (za participacije, zdravstvene usluge osoba koje nisu osigurane i druge vlastite prihode) u iznosu od 1.855,30 eura te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 336.423,86 eura. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 333.104,76 eura, od zaposlenih u iznosu od 2.817,85 eura i od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 501,25 eura. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja od HZZO-a za financiranje redovne djelatnosti u ukupnom iznosu od 190.262,30 eura (za izvršeni rad za ugovorene usluge limita specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite medicinske mikrobiologije s parazitologijom i usluge izvan limita što se odnose na usluge testiranja na COVID-19, hripavca te ozljede na radu u iznosu od 78.241,95 eura, za ugovoreni paušal primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 71.966,08 eura, dopunsko osiguranje u iznosu od 32.275,96 eura, povrat sredstava za privremeni dodatak na plaće u iznosu od 7.657,26 eura i druga potraživanja u iznosu od 121,05 eura) te za vlastite prihode od pruženih zdravstvenih usluga prema Cjeniku Zavoda (zdravstvene usluge koje nisu obuhvaćene ugovorom s HZZO-om, usluge pružene osobama koje nisu zdravstveno osigurane te usluge pružene drugim zdravstvenim ustanovama i pravnim osobama izvan obveznog zdravstvenog osiguranja) u iznosu od 139.534,09 eura. Prema obveznim analitičkim podacima, koncem godine dospjela potraživanja iznose 44.197,19 eura ili 13,1 % ukupnih potraživanja. Zavod je za naplatu potraživanja dužnicima tijekom 2023. tri puta uputio opomene.

Obveze koncem 2023. iznose 204.322,12 eura, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 158.151,45 eura ili 43,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 201.445,61 euro (od čega za plaće za prosinac 2023. u iznosu od 167.729,41 euro), nabavu nefinancijske imovine (opremu za održavanje i zaštitu) u iznosu od 1.416,31 euro te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu od 1.460,20 eura. Prema obveznim analitičkim podacima iz Bilance i Izvještaja o obvezama, koncem godine Zavod nema dospjelih obveza.

Izvanbilančni zapisi koncem 2023. iznose 540.342,40 eura te su u odnosu na stanje početkom godine veći za 188.708,57 eura ili 53,7 %. Odnose se na primljene instrumente osiguranja plaćanja za uredno ispunjenje ugovornih obveza od pravnih osoba i specijalizanata u iznosu od 465.342,40 eura te dane instrumente za osiguranje plaćanja Ministarstvu zdravstva u iznosu od 75.000,00 eura, prema ugovoru o dodjeli financijskih sredstava za provođenje projekta promicanja mentalnog zdravlja.

Projekti financirani u 2023.

Zavod je u 2023. u okviru Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. – 2026. provodio projekt Centralno financiranje specijalizacija (dalje u tekstu: Projekt) kojim je Zavodu omogućeno specijalističko usavršavanje tri doktora medicine na području javnog zdravstva u Međimurskoj županiji, i to specijalističko usavršavanje iz epidemiologije, školske i adolescentne medicine te iz kliničke mikrobiologije.

Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava zaključili su 5. rujna 2023. Ministarstvo zdravstva, Hrvatski zavod za zapošljavanje i Zavod. Ukupna vrijednost Projekta je 563.509,25 eura, a isto toliko iznose i prihvatljivi troškovi Projekta te dodijeljena bespovratna sredstva. Razdoblje provedbe Projekta je od 9. ožujka 2020. do 9. ožujka 2028. Ugovor dopušta retroaktivno potraživanje sredstava (razdoblje provedbe Projekta počinje prije stupanja Ugovora na snagu), a razdoblje prihvatljivosti izdataka Projekta je od 1. veljače 2020. do 31. prosinca 2028.

Ugovorom o bespovratnim sredstvima definirani su, između ostalog, ciljevi i aktivnosti Projekta, tematska područja iz Programa specijalizacija te ukupni troškovi za vrijeme trajanja pojedine specijalizacije prema vrstama i iznosima. Zavod se navedenim Ugovorom obvezao osigurati sredstva za pokriće troškova za koje se naknadno utvrdi da su neprihvatljivi. Neprihvatljivi troškovi su, između ostalog, prekovremeni rad i dežurstva specijalizanata, troškovi koji se financiraju iz drugih izvora te troškovi koji nisu izravno vezani za aktivnosti specijalističkog usavršavanja doktora medicine. Također, Zavod se obvezao provoditi aktivnosti informiranja i vidljivosti Projekta na način da je postavljeno 20 plakata na vidljivim mjestima u prostorima Zavoda, a na mrežnim stranicama Zavoda objavljeni su podaci o Projektu. Ulaganje u specijalističko medicinsko osposobljavanje doprinijet će kvalitetnijoj dostupnosti zdravstvene zaštite svim građanima s područja Međimurske županije, kao i dostatnom kapacitetu mreže javnog zdravstva.

Tijekom provedbe Projekta Zavod i posrednička tijela koriste *online* sustav Nacionalnog plana oporavka i otpornosti (eNPOO) za podnošenje zahtjeva za nadoknadu sredstava i izvještavanje o napretku provedbe Projekta. Zahtjeve za nadoknadu sredstava Zavod može podnositi samo za već plaćene troškove (metoda nadoknade) koji moraju biti popraćeni odgovarajućom dokumentacijom o nastalim i potraživanim prihvatljivim troškovima Projekta. Planirani prihvatljivi ukupni troškovi za specijalizaciju iz Djelatnosti epidemiologija utvrđeni Ugovorom iznose 176.008,41 euro, iz Djelatnosti školska i adolescentna medicina 148.100,13 eura te iz Djelatnosti kliničke mikrobiologije 239.400,71 euro.

U 2023. ostvareni su rashodi za provedbu Projekta u ukupnom iznosu od 108.812,59 eura, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 90.691,89 eura i na materijalne rashode 18.120,70 eura (naknada za prijevoz na posao i s posla, stručno usavršavanje, ugovore o djelu i službena putovanja).

Zavod je u prosincu 2023. podnio dva zahtjeva za nadoknadu sredstava u ukupnom iznosu od 213.892,25 eura. Prvim zahtjevom za nadoknadu sredstava u iznosu od 180.947,14 eura Zavod je, u skladu s Ugovorom, potraživao troškove za provedbu tri specijalizacije nastale prije datuma zaključenja Ugovora, a unutar razdoblja provedbe Projekta i razdoblja prihvatljivosti izdataka (za troškove nastale od veljače 2020. do rujna 2023.), izvještavajući o svim aktivnostima koje su završile ili su se počele provoditi prije datuma zaključenja Ugovora. Drugi zahtjev za nadoknadu sredstava sadrži troškove specijalizacije za tri specijalizantice nastale od rujna 2023. do konca prosinca 2023. u ukupnom iznosu od 32.945,11 eura. Sredstva u iznosu od 213.871,50 eura doznačena su Zavodu početkom 2024.

Javna nabava

Zavod je obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22). Postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 26.540,00 eura te radova do 66.360,00 eura uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave Zavoda iz lipnja 2017. i lipnja 2023., objavljenima na mrežnim stranicama Zavoda.

Prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz 2017. koji se primjenjivao do 8. srpnja 2023. postupak jednostavne nabave za predmete nabave procijenjene vrijednosti do 2.650,00 eura provodi ravnatelj ili od njega ovlaštena osoba izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora na temelju jedne ponude.

Nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 2.650,00 eura do vrijednosti pragova javne nabave provodi stručno povjerenstvo od najmanje dva člana, koji ne moraju biti zaposlenici Zavoda, slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta na dokaziv način ili objavom na vlastitim mrežnim stranicama ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dalje u tekstu: EOJN RH). Iznimno, poziv se može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu ovisno o prirodi predmeta nabave (tehnički ili umjetnički razlozi, isključiva prava prodaje, zdravstvene, javnobilježničke i odvjetničke usluge, usluge obrazovanja i drugo), kod nabave koja zahtijeva žurnost te u drugim slučajevima uz obrazloženu odluku ravnatelja. Odabir ponude provodi se po kriteriju najniže cijene ili ekonomski najpovoljnije ponude. Novim Pravilnikom iz lipnja 2023. povećani su pragovi za izravno ugovaranje temeljem jedne ponude s dotadašnjih 2.650,00 eura na 13.000,00 eura. Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 13.000,00 eura do vrijednosti zakonskih pragova provodi stručno povjerenstvo slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

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

Planom nabave za 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 597.975,00 eura bez PDV-a, od čega 19 postupaka jednostavne nabave procijenjene vrijednosti od 350.378,00 eura bez PDV-a, dva otvorena postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 127.597,00 eura i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje procijenjene vrijednosti od 120.000,00 eura bez PDV-a. Tijekom 2023. doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave za 2023. Zadnjim izmjenama i dopunama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 762.747,00 eura bez PDV-a provođenjem 32 postupka jednostavne nabave u iznosu od 410.150,00 eura i četiri postupka javne nabave male vrijednosti u iznosu od 352.597,00 eura bez PDV-a. Planirani postupci javne nabave odnose se na dva otvorena postupka procijenjene vrijednosti od 232.597,00 eura (reagensi i medicinski potrošni materijal za Djelatnost kliničke mikrobiologije te uslugu laboratorija) te dva pregovaračka postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje procijenjene vrijednosti od 120.000,00 eura (reagensi i pribor za dijagnostiku kompatibilan s postojećim uređajima za koje zbog isključivih prava prodaje ne postoji tržišno natjecanje). Plan nabave za 2023. te sve njegove izmjene i dopune objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda i u EOJN RH.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2023. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti od 994.316,78 eura bez PDV-a. Otvorenim postupcima javne nabave nabavljeni su radovi u iznosu od 259.911,79 eura, robe u iznosu od 205.698,03 eura i usluge u iznosu od 77.930,84 eura, a pregovaračkim postupkom bez prethodne objave poziva na nadmetanje nabavljeno je roba u iznosu od 95.603,92 eura. Na jednostavnu nabavu odnosi se 355.172,20 eura bez PDV-a, od čega za robe u iznosu od 278.091,07 eura, radove u iznosu od 30.759,31 euro i usluge u iznosu od 46.321,82 eura.

Zavod nije provodio nabave financirane iz fondova Europske unije ili putem objedinjene (zajedničke) nabave.

Zavod vodi i u EOJN RH objavljuje Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema podacima iz navedenog Registra, u 2023. zaključeno je 35 ugovora u iznosu od 913.668,58 eura bez PDV-a odnosno 1.139.115,18 eura s PDV-om (četiri iz postupaka javne nabave u iznosu od 317.398,86 eura bez PDV-a, odnosno 396.748,58 eura s PDV-om, jedan dodatak osnovnom ugovoru iz 2021. u vrijednosti od 259.911,79 eura bez PDV-a, odnosno 324.889,74 eura s PDV-om te 30 ugovora iz postupaka jednostavne nabave ukupne vrijednosti 336.357,93 eura bez PDV-a, odnosno 417.476,86 eura s PDV-om). Tijekom 2023. ažurirani su podaci o izvršenju 30 ugovora, od čega 19 zaključenih u 2022. i jedanaest zaključenih u 2023. temeljem kojih je dobavljačima ukupno isplaćeno 2.446.249,98 kn i 362.072,66 eura s PDV-om.

Zavod vodi Evidenciju narudžbenica prema kojoj je tijekom 2023. za nabavu roba, radova i usluga izdano ukupno 737 narudžbenica ukupne vrijednosti od 144.998,12 eura bez PDV-a.

Revizijskim postupcima obuhvaćena su ukupno 23 postupka nabave provedena u 2023. ugovorene vrijednosti od 543.958,78 eura, bez PDV-a, od čega dva otvorena postupka za nabavu reagensa i potrošnog materijala te usluga laboratorija u ukupnom iznosu od 221.794,94 eura i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje za nabavu reagensa u ukupnom iznosu od 93.721,13 eura te 19 postupaka jednostavne nabave za koju su zaključeni ugovori u iznosu od 228.442,71 euro, bez PDV-a. Osim toga, revizijskim uzorkom obuhvaćene su i nabave u iznosu od 84.486,36 eura ostvarene izravnim ugovaranjem putem narudžbenica. Također, obuhvaćeno je 15 postupaka nabave iz 2022. i prijašnjih godina ugovorene vrijednosti od 747.322,36 eura, od čega tri otvorena postupka javne nabave u iznosu od 420.196,81 euro (za nabavu reagensa i medicinskog potrošnog materijala, usluga laboratorija te uredske opreme i namještaja za opremanje paviljona 4), pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje za nabavu reagensa kompatibilnih s postojećim uređajima za koje zbog isključivih prava prodaje ne postoji tržišno natjecanje u iznosu od 42.551,87 eura te jedanaest postupaka jednostavne nabave za koju su zaključeni ugovori u vrijednosti od 284.573,68 eura bez PDV-a. Postupci nabave obuhvaćeni revizijskim uzorkom provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2023.

Postupci revizije provedeni su od 4. siječnja do 9. rujna 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).

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 (Narodne novine 85/06, 150/08, 71/10, 53/20, 120/21 i 23/23)
7. Zakon o lijekovima (Narodne novine 76/13, 90/14 i 100/18)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
10. Zakon o pravu na pristup informacijama
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
12. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)

13. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16, 106/18, 33/23 i 114/23)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
16. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama
17. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja
18. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
19. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
20. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23)
21. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave u Zavodu (lipanj 2017. i lipanj 2023.)
22. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
23. 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)
24. Odluka o primjeni prava iz Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nakon isteka produžene primjene za zaposlenike u sustavu zdravstva (Narodne novine 68/23)
25. Odluka o zabrani novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama (Narodne novine 35/22)
26. Odluka o donošenju Mreže javne zdravstvene službe
27. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2023.
28. Statut (srpanj 2019. i lipanj 2023.).

Metode i postupci revizije

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

Nalaz za 2023.

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

Obavljenom revizijom za 2023. utvrđene su nepravilnosti i propust koji se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Početkom 2023. Zavod je imao 71 zaposlenika, a koncem 2023. ima 73 zaposlenika, od kojih je 65 zaposleno na neodređeno i osam na određeno vrijeme. U strukturi zaposlenih koncem 2023., zdravstveni djelatnici (54) čine 74,0 %, a nezdravstveni (19) čine 26,0 %.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta iz 2015. te njegovim izmjenama i dopunama iz 2018., 2020., 2021., 2022. i studenoga 2023. utvrđeni su, između ostalog, poslovi i uvjeti kojima zaposlenici Zavoda moraju udovoljavati za njihovo obavljanje. Odredbom članka 7. navedenog Pravilnika propisano je da ravnatelj Zavoda utvrđuje organizacijsku shemu kojom se određuje način rada i mjesto rada te broj izvršitelja određenih poslova.

Ravnateljica do vremena obavljanja revizije (ožujak 2024.) nije utvrdila organizacijsku shemu, odnosno broj izvršitelja za pojedino radno mjesto, a time ni ukupan broj izvršitelja na razini Zavoda.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi organizacijsku shemu kojom će se odrediti način i mjesto rada te broj izvršitelja određenih poslova u Zavodu, u skladu s Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

- 1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da će ravnateljica utvrditi organizacijsku shemu do konca 2024.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 3.254.139,67 eura. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu od 1.828.483,12 eura ili 56,2 % te materijalni rashodi u iznosu od 932.926,35 eura ili 28,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti i propusti utvrđene su u dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene te usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.828.483,12 eura odnose se na brutoplaće u iznosu od 1.537.951,60 eura, doprinose na plaće u iznosu od 229.180,71 euro i druge rashode za zaposlene u iznosu od 61.350,81 euro.

U okviru rashoda za brutoplaće iskazane su plaće za redovan rad u iznosu od 1.009.961,79 eura, plaće za posebne uvjete rada u iznosu od 487.909,64 eura, plaće za prekovremeni rad u iznosu od 30.730,17 eura i plaće u naravi u iznosu od 9.350,00 eura.

U okviru plaće za posebne uvjete rada, osim dodataka za posebne uvjete rada koje su ostvarili zaposlenici na radnim mjestima i poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada u iznosu od 128.735,84 eura i posebne nagrade za rad s oboljelima od bolesti COVID-19 u iznosu od 1.310,62 eura, iskazani su i dodaci u iznosu od 357.863,18 eura (za radni staž, prekovremeni rad, pripravnost, položajni dodatak, dodatak za odgovornost za život i zdravlje ljudi, rad subotom, nedjeljom, blagdanom, noću, u drugoj smjeni, privremeni dodatak na plaću te naknadu plaće sindikalnog povjerenika), od kojih je dio u iznosu od 340.697,05 eura trebalo evidentirati u okviru plaće za redovan rad, a 17.166,13 eura u okviru plaće za prekovremeni rad. Dodaci ostvareni u 2024. evidentirani su u poslovnim knjigama za 2024. na propisanim analitičkim računima u okviru skupine 311 Plaće.

Rashodi za prekovremeni rad ostvareni su u iznosu od 47.896,30 eura, od čega je dio u iznosu od 17.166,13 eura evidentiran u okviru plaće za posebne uvjete rada. Prema listama prekovremenih sati, u 2023. je 41 zaposlenik Zavoda ostvario ukupno 4 062,40 sati prekovremenog rada. Najviše prekovremenih sati rada ostvarili su zaposlenici Djelatnosti kliničke mikrobiologije (koncem 2023. u navedenoj Djelatnosti rade 23 zdravstvena radnika). Prekovremeni rad za devet zdravstvenih radnika Djelatnosti kliničke mikrobiologije trajao je više od zakonom propisanog ograničenja godišnjeg broja sati, i to od 2 sata do 84,25 sati više godišnje. Rad svih zaposlenika Djelatnosti kliničke mikrobiologije Zavoda koji su tijekom 2023. radili subotom obračunan je i plaćen kao prekovremeni rad, što je utvrđeno dopunama Sporazuma zaključenog s Radničkim vijećem iz lipnja 2012. i prosinca 2014., prema kojima je u Djelatnosti kliničke mikrobiologije rad organiziran u šest dana u tjednu, i to od ponedjeljka do petka u dvije smjene, a subotom u jednoj smjeni. Međutim, zbog nedostatka kadrova doktora medicine te izvanrednih okolnosti manjka kadrova laboratorijskih tehničara i laboratorijskih inženjera (zbog raskida ugovora, dugotrajnog bolovanja, odlaska na školovanje) i nemogućnosti preraspodjele radnog vremena na šest dana u tjednu, rad liječnika, laboratorijskih tehničara i laboratorijskih inženjera je subotom organiziran kao prekovremeni rad od 7 do 15 sati.

Zakonom o radu propisano je moguće trajanje prekovremenog rada. Prema odredbama članka 65., stavaka 1., 3. i 4. Zakona o radu, propisano je da u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeke potrebe, radnik je na pisani zahtjev poslodavca dužan raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad). Ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje. Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja nije određena mogućnost trajanja prekovremenog rada zaposlenika iznad 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. Ako radnik to želi, poslodavac će na njegov pisani zahtjev umjesto uvećanja plaće po osnovi prekovremenog rada odobriti korištenje slobodnih dana prema ostvarenim satima prekovremenog rada u omjeru 1:1,5 (1 sat prekovremenog rada = 1 sat i 30 minuta za utvrđivanje ukupnog broja sati i slobodnih dana), u skladu s mogućnostima organizacije rada.

Prema odredbama članka 193., stavaka 8. i 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti, najduže ukupno trajanje radnog vremena u tjednu, uključujući prekovremeni rad, ne može iznositi više od prosječno 48 sati u svakom razdoblju od četiri uzastopna mjeseca. Iznimno od navedenog, ukupno trajanje radnog vremena u tjednu zbog potrebe posla može iznositi i više od prosječnih 48 sati, ali samo ako je radnik dao prethodni pisani pristanak na takav rad.

U Djelatnosti kliničke mikrobiologije ne izdaje se dokumentacija u formi naloga za prekovremeni rad za svakog zaposlenika, nego se postupa po Sporazumu temeljem kojeg se sastavlja raspored rada u prekovremenom radu, a ako zaposlenici u organizaciji radnog vremena rade izvan Sporazuma i rasporeda, onda voditelj djelatnosti daje nalog. Liječnice, laboratorijski inženjeri te laboratorijski tehničari su u skladu s odredbama članka 193., stavka 9. Zakona o zdravstvenoj zaštiti dali pisane suglasnosti na prekovremeni rad iznad 48 sati tjedno.

U Djelatnosti za nemedicinska pitanja prekovremeni rad je obavljan na temelju naloga ravnateljice za prekovremeni rad zbog povećanja opsega posla (priprema dokumentacije za nadzor, priprema izvješća za savjetodavnu službu, sređivanje dokumentacije zbog preseljenja arhive, izrada planova za trogodišnje razdoblje, izrada izračuna plaća i unosa podataka u sustav NPOO-financiranje specijalizacija). Zaposlenici koji su radili prekovremeno sastavili su Izvještaj o prekovremenim satima za svaki mjesec po danima, broju odrađenih prekovremenih sati, vremenu kad su prekovremeni sati odrađeni te opis odrađenog posla.

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.

Zaposlenicima u Djelatnosti za nemedicinska pitanja, Djelatnosti za javno zdravstvo i prevenciju zdravlja te Djelatnosti za zdravstvenu ekologiju koji su tijekom 2023. radili prekovremeno nakon 15 sati te zaposlenicima Djelatnosti klinička mikrobiologija koji su radili subotom nakon 14 sati obračunane su, osim naknada za prekovremeni rad i naknade za smjenski rad, iako je Pravilnikom o početku, završetku i rasporedu radnog vremena iz 2019. utvrđeno da su poslovi u navedenim djelatnostima organizirani radom u jednoj smjeni, pet radnih dana u tjednu (od ponedjeljka do petka) od 7 do 15 sati.

Državni ured za reviziju nalaže za rad zaposlenika koji obavljaju poslove u organizacijskim jedinicama Zavoda koje nemaju organizirani smjenski rad, za rad nakon osmosatnog radnog vremena obračunati samo naknade za prekovremeni rad.

– Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Tijekom 2023. ostvareni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 44.079,13 eura (od čega za održavanje informatičke opreme u iznosu od 16.350,00 eura, laboratorijske opreme u iznosu od 7.504,68 eura, prijevoznih sredstava u iznosu od 3.423,03 eura, preventivne servise opreme u iznosu od 3.383,75 eura, popravak i održavanje dizala u iznosu od 3.320,08 eura, građevinskih objekata u iznosu od 599,68 eura te druge raznovrsne usluge održavanja i popravaka opreme u iznosu od 9.497,91 euro). Također, u okviru drugih rashoda, ostvareni su rashodi za umjeravanje uređaja i akreditaciju laboratorija u iznosu od 12.545,97 eura. Ukupno je za usluge tekućeg i investicijskog održavanja utrošeno 56.625,10 eura.

Voditelj Djelatnosti kliničke mikrobiologije je u prosincu 2022. donio Plan umjeravanja i održavanja opreme za 2023., koji sadrži popis uređaja/opreme za umjeravanje i preventivno održavanje s podacima o inventurnom broju, razdoblju održavanja te nadnevcima posljednjeg i sljedećeg održavanja, odnosno umjeravanja. Navedeni Plan ne sadrži podatke o potrebnim financijskim sredstvima za ostvarenje planiranih aktivnosti.

Prema odredbi članka 23., točke 4. Statuta, Upravno vijeće, između ostalog, prije početka poslovne godine, uz suglasnost osnivača donosi plan investicijskog održavanja prostora i opreme.

Upravno vijeće Zavoda nije donijelo plan tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme za 2023., kojim bi se utvrdili resursi za njegovu realizaciju. Donošenjem godišnjih planova tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, utvrđuju se resursi za njihovu realizaciju radi ispunjenja operativnih ciljeva poslovanja te se utvrđuju izvori financiranja, vrste radova i usluga te prioriteti održavanja i ulaganja u objekte i opremu, sa svrhom jednakog razvijanja pojedinih djelatnosti.

Prema odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, okvirom za razvoj sustava unutarnjih kontrola, 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 bi se utvrdila potrebna financijska sredstva za održavanje, izvori sredstava, lokacija objekata i opreme, podaci o postojećem stanju, opremljenosti, prethodnim ulaganjima te prioritetima ulaganja.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na poduzimanje aktivnosti u cilju organiziranja prekovremenog rada djelatnika u okviru propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada, u Očitovanju navodi da u 2023. nije postojala mogućnost drukčije organizacije i preraspodjele radnog vremena s obzirom na to da su u Djelatnosti kliničke mikrobiologije bile zaposlene dvije liječnice specijalistice mikrobiologije s parazitologijom na puno radno vrijeme i jedna liječnica na pola radnog vremena. Navodi da je u ožujku 2024. jedna liječnica položila specijalistički ispit iz kliničke mikrobiologije, međutim liječnica koja radi četiri sata dnevno na isti će način raditi do 2026. te da će nepravilnost otkloniti u roku od dvije godine.*

U dijelu koji se odnosi na obračun naknade za prekovremeni rad u organizacijskim jedinicama Zavoda koje nemaju organizirani smjenski rad navodi da Zavod od travnja 2024. obračunava samo naknadu za prekovremeni rad, a ne i za smjenski rad. U dijelu koji se odnosi na donošenje godišnjeg plana tekućeg i investicijskog održavanja objekata i opreme, u Očitovanju navodi da će ga donijeti do konca lipnja 2025.

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2023. donesen je 20. siječnja 2023. Tijekom 2023. doneseno je deset izmjena i dopuna Plana nabave. Posljednjim izmjenama Plana nabave iz prosinca 2023. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 762.747,00 eura, od čega 32 postupka jednostavne nabave u iznosu od 410.150,00 eura, dva otvorena postupka javne nabave u iznosu od 232.597,00 eura (reagensi i usluge laboratorija) i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje procijenjene vrijednosti od 120.000,00 eura (reagensi i pribor za dijagnostiku kompatibilan s postojećim uređajima za koje zbog isključivih prava prodaje ne postoji tržišno natjecanje).

Planom nabave te izmjenama i dopunama Plana nabave za 2023. nisu planirane, a u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave izravno od dobavljača nabavljene su roba i usluge pojedinačne vrijednosti veće od 2.650,00 eura bez PDV-a što se odnose na cjepiva za krpeljni meningitis i gripu, testove za dijagnosticiranje hripavca, materijal za osobnu zaštitu i higijenu, usluge pošte, održavanja laboratorijske opreme, korištenja fotokopirnih uređaja te osiguranja imovine za što su ostvareni rashodi u iznosu od 30.925,31 euro.

Zavod vodi Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Podaci o nabavi usluga pošte, održavanja laboratorijske opreme, korištenja fotokopirnih uređaja te osiguranja imovine čija je vrijednost bez PDV-a veća od 2.650,00 eura nisu uneseni u navedeni Registar. Prema odredbama članka 28., stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, u planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 2.650,00 eura.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave planirati i u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unijeti sve predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 2.650,00 eura u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju navodi da je nepravilnost koja se odnosi na unos svih predmeta nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 2.650,00 eura u plan nabave i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma otklonjena objavom plana nabave za 2024. i svih pripadajućih izmjena, odnosno unosom u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.