

HRVATSKI ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo (dalje u tekstu: Zavod) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Zavoda za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Zavoda.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	50.064.303,00	47.365.353,00	94,6
2.	Rashodi i izdaci	53.218.736,00	50.476.607,00	94,8
3.	Manjak prihoda	3.154.433,00	3.111.254,00	98,6
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			16.794.969,00
5.	Financijska imovina			24.019.198,00
6.	Obveze			6.972.640,00
7.	Broj zaposlenika			265

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.045.906,00 kn, opreme u iznosu 8.153.729,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 320.978,00 kn, te druge imovine u iznosu 3.274.356,00 kn. Druga imovina se odnosi na zemljište u iznosu 1.283.934,00 kn, imovinu u pripremi (ulaganja u računalne programe) u iznosu 936.241,00 kn, zalihe (materijala, kemikalija) u iznosu 846.583,00 kn, umjetnička djela u iznosu 108.734,00 kn, te drugu imovinu u iznosu 98.864,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 7.267.886,00 kn, te potraživanja u iznosu 16.751.312,00 kn.

Obveze se odnose na zaposlene u iznosu 3.017.568,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.659.790,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 355.379,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.159,00 kn, te na druge obveze u iznosu 1.937.744,00 kn. Druge obveze odnose se na primljena sredstva za sufinanciranje programa i znanstvenih projekata u iznosu 1.319.727,00 kn, obveze za uplatu poreza na dodanu vrijednost u iznosu 493.557,00 kn, te obveze za predujmove kupaca i drugo u iznosu 124.460,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2002. i 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2002. i 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zavodu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Isplate naknada zaposlenima za godišnji odmor, te za Božić i Uskrs obavljane su u skladu s odredbama Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama.
2. Utrošak materijala i sirovina prati se prema odjelima, a rashodi za materijal i sirovine iskazuju se u visini utroška, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.
3. Donesen je Pravilnik o stručnom obrazovanju i usavršavanju i Plan rashoda za izobrazbu kadrova, a sa zaposlenicima kojima je plaćana školarina zaključeni su ugovori kojima su regulirana prava i obveze.
4. Porez na dodanu vrijednost obračunavan je u obračunskom razdoblju kad je usluga obavljena, u skladu s propisima.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Unutarnja revizija nije ustrojena.
2. Pojedini postupci nabave nefinancijske imovine nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zavod je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.

Prihodi

- 1.1. Prihodi za 2007. planirani su u iznosu 50.064.303,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.365.353,00 kn, što je za 2.698.950,00 kn ili 5,4% manje od planiranog iznosa. Prihodi od pomoći međunarodnih organizacija ostvareni su u iznosu 351.562,00 kn, a od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 118.489,00 kn. Za evidentiranje poslovnih događaja, koji se odnose na primanje pomoći, Zavod koristi račune vremenskih razgraničenja, te prihod priznaje u vrijeme utroška sredstava pomoći. Neurošena sredstva pomoći iskazuje na računima obveza. Pomoći od međunarodnih organizacija odnose se na financiranje više od 20 znanstvenih projekata, a primljene su od Svjetske zdravstvene organizacije, Ministarstva zdravstva Grčke, Instituta iz Švicarske i Europske komisije.

Za većinu znanstvenih projekata koje je financirala Svjetska zdravstvena organizacija ugovori su zaključeni u razdoblju od 2002. do 2006., kad su sredstva i primljena.

Projekti su završeni ranijih godina, a neutrošena sredstva nakon završetka projekta trošena su za slične namjene. Neutrošena sredstva za projekte Nadzor nad duhanom, Praćenje zdravstvene ispravnosti vode za hemodijalizu, Svjetsko istraživanje o uporabi duhana u mladima, Nacionalna politika prevencije raka, Ponašanje u vezi sa zdravljem u djece školske dobi, te projekt Zdravlje žena, iskazana su u poslovnim knjigama koncem 2007. u iznosu 115.851,00 kn. Svjetska zdravstvena organizacija nije zahtijevala povrat neutrošenih sredstava, te ih je nakon završetka projekata trebalo uključiti u prihode Zavoda. Ministarstvo zdravstva Grčke financiralo je projekte Jačanje nadzora infektivnih bolesti, te Politika prehrane, strategija i legislativa. Financiranje projekata ugovoreno je za razdoblje od 2004. do 2006. Projekti dijelom nisu završeni, a u poslovnim knjigama koncem 2007. iskazana su neutrošena sredstva u iznosu 201.513,00 kn. Institut iz Švicarske financirao je projekt Uspostavljanje i opremanje dinamičkog weba, prema ugovoru zaključenom u 2001. Ugovoreno je da neutrošena sredstva treba vratiti donatoru. Projekt je završen ranijih godina, te je sastavljen izvještaj za donatora, a u poslovnim knjigama koncem 2007. iskazana su neutrošena sredstva u iznosu 17.787,00 kn. Pomoći od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa primljene su za financiranje sedam znanstvenih projekata. Ugovori o provedbi projekata zaključeni su u 2007. i ranijih godina. Većina projekata je u tijeku, a u poslovnim knjigama koncem 2007. iskazana su neutrošena sredstva za navedene projekte u iznosu 286.357,00 kn.

Za pojedine projekte koje su financirali Svjetska zdravstvena organizacija, Ministarstvo zdravstva Grčke, Institut iz Švicarske i Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa, voditelji projekta dostavljali su donatorima izvještaje o napretku projekta i financijske izvještaje, a navedene izvještaje nisu dostavljali računovodstvu Zavoda. S obzirom da računovodstvo prati trošenje sredstava projekata, ono treba dobiti konačne financijske izvještaje po završetku pojedinog projekta, kako bi sredstva rasporedilo prema ugovoru zaključenom s donatorom, te radi boljeg praćenja namjenskog trošenja sredstava i vremenskog trajanja provedbe projekata. U slučaju kada je ugovoren povrat neutrošenih sredstava, po završetku projekta neutrošena sredstva treba vratiti donatoru. Ako donator ne traži povrat sredstava, neutrošena sredstva treba uključiti u prihode Zavoda.

Državni ured za reviziju je naložio, dostavljanje periodičnih i konačnih financijskih izvještaja o utrošenim sredstvima za projekt, osim donatoru, i računovodstvenoj službi Zavoda. Također je naložio povrat neutrošenih sredstava donatoru u skladu s odredbama ugovora. Naloženo je planiranje neutrošenih sredstava, za koja ne postoji obveza povrata donatorima, u okviru prihoda i rashoda Zavoda.

- 1.2. ***Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da su pri izradi financijskih izvještaja za 2008. provedeni nalozi Državnog ureda za reviziju za sve završene projekte, te su neutrošena sredstva uključena u prihode Zavoda.***

Postupci javne nabave

- 2.1. Za 2007. doneseni su planovi nabave roba, radova i usluga, prema kojima je vrijednost nabave planirana u iznosu 13.990.056,00 kn. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi za 2007., za nabave pojedinačne vrijednosti u iznosu od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn zaključeno je 108 ugovora, prema kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 6.705.713,00 kn.

Za nabave pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn zaključeno je jedanaest ugovora, prema kojima je ugovorena vrijednost nabave u iznosu 3.691.300,00 kn. Postupci nabave roba, radova i usluga u 2007. najvećim dijelom su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Nepravilnosti i manjkavosti su utvrđene vezano za nabavu laboratorijske opreme u vrijednosti 418.704,00 kn.

Rashodi za nabavu elektroničke laboratorijske opreme ostvareni su u iznosu 418.704,00 kn. Odluka o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave laboratorijske opreme javnim prikupljanjem ponuda, donesena je u listopadu 2006. Odlukom je određena nabava 31 grupe opreme prema pojedinačno planiranim vrijednostima u iznosima od 2.000,00 kn do 110.000,00 kn. Ukupna planirana vrijednost nabave iznosila je 811.000,00 kn. Javno prikupljanje ponuda objavljeno je 11. listopada 2006., jedan dan prije donošenja odluke o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenim odredbama, naručitelj mora donijeti pisanu odluku o osnivanju povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave, prije početka postupka nabave. Za nabavu laboratorijske opreme Zavod je primijenio postupak javnog prikupljanja ponuda. Navedeni postupak, kao način nabave, propisan je odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga i male vrijednosti, koja uređuje postupke za nabave u vrijednosti do 200.000,00 kn u poslovnoj godini. U studenom 2006. donesena je odluka o odabiru ponuda s najnižim cijenama za 24 grupe opreme. Za sedam grupa opreme postupak nabave je poništen, jer nije pristigla niti jedna ponuda.

S obzirom da je za navedeni postupak nabave donesena jedna odluka o osnivanju povjerenstva, da je planirana vrijednost nabave iznosila 811.000,00 kn, te da je donesena jedna odluka o odabiru najpovoljnijih ponuda, za nabavu navedene laboratorijske opreme trebalo je primijeniti jedan od postupaka nabave propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 7. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi propisano je da se naručitelj dužan pridržavati uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima, te da ne smije dijeliti vrijednosti nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio odabrati postupak za nabavu istovrsne robe, radova i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naloženo donošenje odluke o osnivanju stručnog povjerenstva za pripremu i provedbu postupka nabave prije početka postupka nabave.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazložio je da je odabran postupak javnog prikupljanja ponuda jer je oprema koja se planirala nabaviti podijeljena prema vrsti, svojstvima i namjeni, na 31 predmet nabave, pri čemu je u evidenciji nabave svaki predmet nabave označen svojom EMV oznakom, nazivom predmeta nabave i vrijednosti.*

Zavod je prihvatio primjedbu da je već kod samog početka nabave i njene daljnje provedbe učinjen formalni propust u smislu da se nabava bazirala na jednoj odluci o pokretanju postupka nabave, da je objavljen jedan oglas o javnom prikupljanju ponuda, bez obzira što se u dokumentima navode svi evidencijski brojevi predmeta nabave, te je na taj način zadan jedan predmet nabave s više podgrupa. Nadalje obrazložio je da je odabran opisani postupak u cilju provođenja što ekonomičnijeg postupka nabave i njegove brze realizacije. Naveo je da namjera Zavoda nije bila izbjeći postupak javnog nadmetanja što je vidljivo iz činjenice da je primijenjen otvoreni postupak javnog prikupljanja ponuda, te da je oglas objavljen u Narodnim novinama, a javilo se 27 ponuditelja.

Nadalje je naveo, da nakon što je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave početkom 2007. dala svoje rješenje vezano za opisani postupak nabave, Zavod nije provodio postupke nabave na opisani način.

Zavod je javna ustanova koja obavlja javnozdravstvenu djelatnost. U okviru svoje djelatnosti Zavod predlaže i provodi mjere za očuvanje i unapređenje zdravlja stanovništva i zdravstvene zaštite djece i mladeži, obvezne imunizacije, preventivne i protuepidemijske mjere, istraživanja iz područja zdravstva, aktivnosti na razvoju i upravljanju zdravstvenim informacijskim sustavom, obavlja mikrobiološku djelatnost, prati i ocjenjuje zdravstvenu ispravnost vode, namirnica i predmeta opće uporabe, sudjeluje u školovanju zdravstvenih radnika, provodi stručna istraživanja, vodi državne javnozdravstvene registre, koordinira i nadzire rad županijskih zavoda za javno zdravstvo, te obavlja i druge poslove iz nadležnosti. Djelatnost Zavoda financira se sredstvima HZZO, Ministarstva i Grada, od usluga obavljenih za tržište i iz drugih izvora. Za 2007. ostvareni su ukupni prihodi u iznosu 47.365.353,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 50.476.607,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 3.111.254,00 kn. Manjak prihoda je pokriven viškom prihoda iz prethodne godine. Višak prihoda raspoloživ za sljedeće razdoblje iznosi 3.803.198,00 kn. Najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 28.375.549,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 59,9%. Značajni prihodi su prihodi od obavljanja poslova na tržištu koji su ostvareni u iznosu 17.426.635,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 36,8%. Najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su ostvareni u iznosu 33.869.798,00 kn, što čini 67,1% ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2007. iznose 16.013.106,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 11.995.364,00 kn ili 74,0%. Utužena potraživanja iznose 7.268.463,00 kn, od čega se na utužena potraživanja od bolnica i drugih zdravstvenih ustanova odnosi 5.397.010,00 kn, a od drugih pravnih i fizičkih osoba 1.871.453,00 kn. Koncem 2007. obveze iznose 6.972.640,00 kn, od čega se na obveze za zaposlene odnosi 3.017.568,00 kn. Dospjele obveze iznose 443.954,00 kn. Programi rada koji se odnose na redovnu djelatnost Zavoda, te posebni programi koje financiraju HZZO i Ministarstvo, ostvareni su u cijelosti, osim redovnog programa specijalističko-dijagnostičke zdravstvene zaštite. Usluge iz navedenog programa obavljene su u vrijednosti manjoj za 12,9% od iznosa ugovorenog s HZZO. Financijski izvještaji Zavoda za 2007. su vjerodostojni i istiniti. Pri nabavi pojedinih roba i usluga nisu dijelom primijenjeni propisani postupci javne nabave, a navedeni propusti nisu utjecali na realizaciju programa rada. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi imale utjecaja na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te na poslovanje Zavoda.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 27. ožujka 2009.