



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/17
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 21. veljače 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG ZAVODA ZA TRANSFUZIJSKU MEDICINU ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|------------------------------------|----|
| I. | MIŠLJENJE | 1 |
| II. | PODACI O ZAVODU | 5 |
| | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 5 |
| | Planiranje i izvršenje plana | 5 |
| | Financijski izvještaji | 6 |
| | Javna nabava | 12 |
| III. | REVIZIJA ZA 2018. | 13 |
| | Ciljevi i područja revizije | 13 |
| | Kriteriji za izražavanje mišljenja | 13 |
| | Metode i postupci revizije | 14 |
| | Nalaz za 2018. | 15 |

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu (dalje u tekstu: Zavod) za 2018.

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, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem 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 uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Prihodi u iznosu 934.779,00 kn te rashodi u iznosu 135.392,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima Računskog plana.

Od ukupno primljenih donacija tijekom 2018. u iznosu 175.051,00 kn, u poslovnim knjigama evidentirane su donacije u iznosu 4.039,00 kn, a donacije u iznosu 171.012,00 kn nisu evidentirane u poslovnim knjigama.

Koncem 2018. u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu 92.177.093,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 70.636.459,00 kn. Za potraživanja starija od godine dana nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja.

Rashodi za radove priključka odvodnje u iznosu 88.717,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine, što je utjecalo na manje iskazane ukupne rashode za 88.717,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 3.622.726,00 kn te instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u iznosu 13.527.919,00 kn.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u tekućoj godini u odnosu na ostvarenje u izvještajnom razdoblju prethodne godine i podatke o strukturi i namjeni viška prihoda. Bilješke uz Bilancu i Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, nisu sastavljene.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćeni stanovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu 370.787,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 276.309,00 kn. Popis potraživanja i obveza obavljen je bez utvrđivanja pravnog temelja nastanka potraživanja i obveza i njihove dospelosti. Nefinancijska imovina predložena za rashod isknjižena je iz poslovnih knjiga bez dokumentacije o prodaji, donaciji ili uništenju. S obzirom na navedeno, popis imovine i obveza za 2018. je obavljen formalno te svrha popisa nije postignuta. (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za 2018. ostvareni u iznosu 174.896.103,00 kn ne prate se prema izvorima financiranja, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. (točka 3. Nalaza)

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku Izvješća po naslovom Financijski izvještaji - Bilanca, u kojoj je opisana činjenica u vezi poslovnog prostora u čijem je financiranju sudjelovao Zavod, za koji su u tijeku sudski sporovi. Navedena činjenica nije utjecala na izražavanje mišljenja.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U razdjelu Ministarstva zdravstva, objavljen je financijski plan Zavoda za 2018., s projekcijama za 2019. i 2020., koji se razlikuje od financijskog plana kojega je usvojilo Upravno vijeće. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi po izvorima čime bi se omogućilo učinkovitije upravljanje i kontrola nad financijskim sredstvima. (točka 1. Nalaza)
- Pravilnikom o plaćama, naknadama plaća, drugim materijalnim pravima i primanjima radnika kojeg je u 2011. i 2013. donio Zavod, propisan je stalni dodatak svim zaposlenicima u rasponu od 15,0 % do 35,0 %, a isplaćuje se iz prihoda ostvarenih na tržištu. Za obračun navedenoga stalnog dodatka nije zatražena suglasnost Ministarstva zdravstva, što je propisano odredbom Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. (točka 3. Nalaza)
- Prihodi s osnove korištenja stanova, u 2018. kao i ranijih godina, nisu ostvareni. (točka 4. Nalaza)
- Planom nabave za 2018. nije planirana nabava roba i usluga u iznosu 10.616.821,00 kn, koja je obavljena. Zavod ne vodi evidencije koje bi omogućile praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, usluga i radova. Bez primjene propisanih postupaka nabave, u 2018. nabavljene su robe i usluge u iznosu 7.602.303,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega su bez primjene postupaka javne nabave, propisanih odredbama Zakona o javnoj nabavi, nabavljene robe i usluge u iznosu 5.061.430,00 kn, a bez primjene postupaka propisanih Odlukom o postupku provođenja jednostavne nabave nabavljene su robe i usluge u iznosu 2.540.873,00 kn. (točka 5. Nalaza)

Obveze Zavoda

Zavod je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O ZAVODU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je zdravstvena ustanova u državnom vlasništvu, osnovana 1945., za obavljanje transfuzijske, laboratorijske i farmaceutske djelatnosti. Transfuzijska djelatnost obuhvaća promidžbu i organizaciju davalaštva, prikupljanje krvi i prikupljanje plazme za preradu, preradu plazme, testiranje krvi, osiguranje potreba za krvnim pripravcima i lijekovima proizvedenim iz krvi, prikupljanje matičnih stanica, tipizaciju tkiva i ostalo. U okviru laboratorijske djelatnosti obavlja serološku i molekularnu dijagnostiku, eritrocitnu, leukocitnu, trombocitnu dijagnostiku i hemostazu te mikrobiološka ispitivanja. U okviru farmaceutske djelatnosti proizvodi infuzijske i druge otopine te medicinske proizvode za jednokratnu upotrebu kojima pokriva neophodni dio potreba zdravstva Republike Hrvatske te također pruža uslugu ugovorne proizvodnje istih, kao i uslugu plinske sterilizacije etilenoksidom.

Za obavljanje poslova iz djelatnosti, ustrojene su ravnateljstvo, služba za transfuzijsku medicinu i služba za farmaceutsku djelatnost. Tijela Zavoda su: upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu.

Upravno vijeće upravlja Zavodom, a sastoji se od pet članova koje čine predsjednik i dva člana, koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra nadležnog za zdravstvo i dva člana predstavnika radnika Zavoda. Upravno vijeće donosi: Statut uz suglasnost osnivača, donosi program rada i razvoja, donosi financijski plan i završni račun, nadzire izvršenje programa i plana razvoja, analizira financijsko poslovanje najmanje jedanput mjesečno, u slučaju gubitka u poslovanju obavještava osnivača, predlaže osnivaču promjenu i proširenje djelatnosti, raspravlja i odlučuje o izvješćima ravnatelja najmanje svaka tri mjeseca te obavlja i ostale poslove u skladu sa Statutom.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, a imenuje se na temelju natječaja na mandatno razdoblje od četiri godine. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a njegove članove i predsjednika imenuje ravnatelj.

Sredstva za rad Zavoda osiguravaju se obavljanjem djelatnosti propisane odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 154/14, 70/16, 131/17, 100/18 i 125/19), najvećim dijelom od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO), donacijama, provođenjem posebnih zdravstvenih i znanstvenih programa te pružanjem usluga i prodajom proizvoda zdravstvenim ustanovama, trgovačkim društvima i drugim pravnim i fizičkim osobama.

Početkom 2018. Zavod je imao 445 zaposlenika, a koncem 2018. imao je 458 zaposlenika. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz lipnja 2011. predviđena su 462 radna mjesta.

Od siječnja 2003. ravnateljica Zavoda je dr. sc. Irena Jukić.

Planiranje i izvršenje plana

Financijskim planom za 2018. (kojega je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2017.), planirani su prihodi u iznosu 213.130.793,00 kn i rashodi u iznosu 219.388.542,00 kn.

Financiranje rashoda planirano je prihodima tekuće godine u iznosu 213.130.793,00 kn i prenesenim sredstvima iz ranijih godina u iznosu 6.257.749,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani su prihodi od HZZO-u iznosu 159.659.402,00 kn (najvećim dijelom od prodaje krvnih pripravaka) te vlastiti prihodi od prodanih proizvoda u iznosu 23.979.385,00 kn i usluga pruženih bolnicama u iznosu 13.447.563,00 kn.

Vrijednosno značajniji planirani su rashodi za materijal i sirovine u iznosu 84.440.731,00 kn, za zaposlene u iznosu 64.530.242,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.664.127,00 kn.

Prihodi za 2018. ostvareni su manje za 22.745.368,00 kn od planiranih zbog nerealnog planiranja. Navedeno odstupanje najvećim dijelom se odnosi na prihode od HZZO-a na temelju ugovornih obveza koji su manji za 10.409.782,00 kn, na prihode od usluga pruženih bolnicama koji su manji za 5.221.293,00 kn i prihode od prodanih proizvoda koji su manji za 3.640.662,00 kn od planiranih.

Prema podacima Državne riznice, u 2018. izvršeni su rashodi u iznosu 174.306.349,00 kn, što je manje za 45.082.193,00 kn ili 20,5 % od planiranih. Izvršeni su za provođenje dvije aktivnosti: Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu u iznosu 173.454.249,00 kn ili 99,5 % rashoda te Izravna kapitalna ulaganja u iznosu 852.100,00 kn ili 0,5 % rashoda. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na financijski plan, odnose se na materijalne rashode (koji su planirani u iznosu 114.264.466,00 kn, a ostvareni u iznosu 103.586.745,00 kn) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (koji su planirani u iznosu 29.664.127,00 kn, a ostvareni u iznosu 1.773.778,00 kn).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2019. u iznosu 201.445.241,00 kn i za 2020. u iznosu 201.715.264,00 kn.

Financijski izvještaji

Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Zavod je upisan u Registar proračunskih korisnika i proračunski korisnik je u razdjelu Ministarstva zdravstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 190.385.425,00 kn, što je za 521.096,00 kn ili 0,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Prihodi od imovine | 129.425,00 | 176.865,00 | 136,7 |
| 2. | Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 1.825.681,00 | 1.735.966,00 | 95,1 |
| 3. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija | 43.035.838,00 | 37.812.741,00 | 87,9 |
| 4. | Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza | 141.715.002,00 | 149.249.620,00 | 105,3 |
| 5. | Kazne, upravne mjere i ostali prihodi | 3.136.383,00 | 1.401.993,00 | 44,7 |
| 6. | Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 22.000,00 | 8.240,00 | 37,5 |
| | Ukupno | 189.864.329,00 | 190.385.425,00 | 100,3 |

Vrijednosno su značajniji prihodi od HZZO-a u iznosu 149.249.620,00 kn koji čine 78,4 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su više za 7.534.618,00 kn ili 5,3 %, zbog naplate potraživanja za usluge prikupljanja doza krvi i NAT testiranja izvršenih u 2017.

Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode od krvi i prodaje krvnih pripravaka u iznosu 95.548.838,00 kn, prihode od NAT testiranja doza krvi u iznosu 33.354.166,00 kn, laboratorijskih pretraga pacijenata HZZO-a u iznosu 17.172.935,00 kn i usluga dobrovoljnog davalaštva krvi u iznosu 3.173.681,00 kn.

Prihodi od krvi i prodaje krvnih pripravaka ostvareni su prikupljanjem i testiranjem krvi te od proizvodnje, čuvanja i prodaje krvnih pripravaka. Za proizvedenu i isporučenu krv i krvne pripravke Zavod ispostavlja račune HZZO-u, po cijenama utvrđenima Odlukom o utvrđivanju Osnovne liste lijekova HZZO-a, a krv i krvni pripravci se isporučuju bolnicama. Prema podacima Odjela za krvne pripravke, tijekom 2018. bolnicama je isporučeno 226 074 doza krvi i krvnih pripravaka.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 37.812.741,00 kn, što je za 5.223.097,00 kn ili 12,1 % manje od ostvarenih u prethodnoj godini, radi manje prodaje infuzioloških otopina i manje izvršenih zdravstvenih usluga bolnicama. Najvećim se dijelom odnose na prihode od prodaje proizvoda (infuzijske otopine, medicinski proizvodi i testni reagensi) zdravstvenim ustanovama i trgovačkim društvima u iznosu 26.848.958,00 kn te za pružene zdravstvene usluge bolnicama u iznosu 8.226.270,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, vrijednosno značajniji su prihodi od usluga pruženih osiguranicima HZZO-a i drugih osiguravatelja, koji imaju dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 1.652.964,00 kn. Ostvareni su od HZZO-a u iznosu 1.416.890,00 kn i od drugih osiguravatelja u iznosu 236.074,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 174.896.103,00 kn, što je za 8.131.744,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

| Redni broj | Rashodi i izdaci | Ostvareno za 2017. | Ostvareno za 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 59.069.121,00 | 62.436.959,00 | 105,7 |
| 2. | Materijalni rashodi | 98.615.828,00 | 103.586.745,00 | 105,0 |
| 3. | Financijski rashodi | 3.212.643,00 | 3.098.703,00 | 96,5 |
| 4. | Ostali rashodi | 10.912,00 | 0,00 | - |
| 5. | Smanjenje rashoda poslovanja za iznos povećanja zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda | -4.752.662,00 | -3.581.666,00 | 75,4 |
| 6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 2.950.924,00 | 1.773.778,00 | 60,1 |
| 7. | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 7.657.593,00 | 7.581.584,00 | 99,0 |
| | Ukupno | 166.764.359,00 | 174.896.103,00 | 104,9 |
| | Višak prihoda | 23.099.970,00 | 15.489.322,00 | 67,1 |

Ukupni rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 178.477.769,00 kn i umanjeni su za povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda u iznosu 3.581.666,00 kn te iznose 174.896.103,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu 103.586.745,00 kn ili 59,2 % ukupnih rashoda i izdataka te na rashode za zaposlene u iznosu 62.436.959,00 kn ili 35,7 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 62.436.959,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 50.925.349,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 8.788.416,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, dar djeci, naknada za godišnji odmor, božićnica, nagrada za radne rezultate, odlazak u mirovinu, naknade za bolest te ostalo) u iznosu 2.723.194,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za zaposlene veći su za 3.367.838,00 kn ili 5,7 %, što je rezultat povećanja broja zaposlenih, osnovice za izračun plaće, nagrade za radne rezultate zaposlenika, vrijednosti bona u naravi te troškova međumjesnog prijevoza. Plaće se obračunavaju prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 103.586.745,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 81.865.008,00 kn, za usluge u iznosu 14.929.875,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.103.696,00 kn te na druge rashode poslovanja u iznosu 3.688.166,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 72.570.571,00 kn i za energiju u iznosu 6.140.013,00 kn. Rashodi za materijal i sirovine odnose se na osnovni materijal i sirovine u iznosu 42.562.011,00 kn, materijal za pakiranje u iznosu 25.378.711,00 kn, pomoćni i ostali materijal u iznosu 4.629.849,00. Vrijednosno značajniji rashodi za energiju odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 2.670.343,00 kn te loživo ulje u iznosu 2.845.997,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 4.297.796,00 kn, komunalne usluge u iznosu 3.896.599,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.443.314,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 1.439.507,00 kn te na druge usluge u iznosu 3.852.659,00 kn. Veći su za 2.533.529,00 kn ili 20,4 % u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog većih rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na rashode za zakup dva poslovna prostora za potrebe skladišta u iznosu 944.164,00 kn, zakup opreme u iznosu 179.421,00 kn te operativnog leasinga za gospodarsko vozilo u iznosu 170.840,00 kn.

Financijski rashodi iskazani su u iznosu 3.098.703,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 2.640.214,00 kn odnose na otplatu kamate po dugoročnom kreditu iz 2009., za kupnju pogona za proizvodnju infuzijskih otopina u Hrvatskom Leskovcu.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.465.376,00 kn odnose se na rashode za uredsku opremu i namještaj u iznosu 418.439,00 kn, medicinsku opremu u iznosu 392.397,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za ostale namjene u iznosu 222.926,00 kn, laboratorijsku opremu u iznosu 218.953,00 kn te na opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 212.661,00 kn.

Izdaci za otplate zajmova u iznosu 7.581.584,00 kn odnose se na otplatu dospjele glavnice kredita za kupljeni pogon za proizvodnju infuzijskih otopina.

Ukupni prihodi za 2018. ostvareni su u iznosu 190.385.425,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 174.896.103,00 kn te višak prihoda iznosi 15.489.322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja je iznosio 29.408.566,00 kn (u 2017. iznosio je 23.099.970,00 kn, a iz prethodnih godina 6.308.596,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 44.897.888,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 229.432.818,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja 2018. | 31. prosinca 2018. | Indeks (3/2) |
|------------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 85.705.185,00 | 88.231.885,00 | 102,9 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 44.437.521,00 | 43.583.128,00 | 98,1 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 10.479.116,00 | 7.535.903,00 | 71,9 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 872.616,00 | 757.156,00 | 86,8 |
| 1.4. | Nefinancijska imovina u pripremi | 87.838,00 | 276.309,00 | 314,6 |
| 1.5. | Druga nefinancijska imovina | 29.828.094,00 | 36.079.389,00 | 121,0 |
| 2. | Financijska imovina | 130.129.118,00 | 141.200.933,00 | 108,5 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 36.706.301,00 | 49.023.840,00 | 133,6 |
| 2.2. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 3.338.363,00 | 3.341.188,00 | 100,1 |
| 2.3. | Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici | 2.660.452,00 | 2.660.452,00 | 100,0 |
| 2.4. | Potraživanja za prihode poslovanja | 87.424.002,00 | 86.175.453,00 | 98,6 |
| | Ukupno imovina | 215.834.303,00 | 229.432.818,00 | 106,3 |
| 3. | Obveze | 68.015.242,00 | 63.796.711,00 | 93,8 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 20.534.869,00 | 23.940.099,00 | 116,6 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 101.245,00 | 59.069,00 | 58,3 |
| 3.3. | Obveze za kredite i zajmove | 47.379.128,00 | 39.797.543,00 | 84,0 |
| 4. | Vlastiti izvori | 147.819.061,00 | 165.636.107,00 | 112,1 |
| | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 215.834.303,00 | 229.432.818,00 | 106,3 |

Ukupna vrijednost imovine koncem 2018. veća je za 13.598.515,00 kn ili 6,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na novčana sredstva za 12.317.539,00 kn ili 33,6 % te zaliha za obavljanje djelatnosti i gotovih proizvoda za 6.170.687,00 kn ili 28,4 %.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 43.583.128,00 kn odnosi se na dvije poslovne zgrade u Zagrebu nabavne vrijednosti 27.003.885,00 kn, poslovne objekte u Hrvatskom Leskovcu (upravna zgrada i 12 skladišta) nabavne vrijednosti 29.592.879,00 kn, stambene objekte nabavne vrijednosti 370.787,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu 13.384.423,00 kn.

Zavod djelatnost obavlja i u dijelu poslovnog prostora na Jarunu u zgradi Hrvatskog Crvenog križa. Zavod je u izgradnji zgrade sudjelovao s 11,1 % ulaganja. Suinvestitori su u listopadu 1997. zaključili Dogovor o suinvesticijskim udjelima u izgradnji poslovne zgrade. Navedenim Dogovorom, između ostaloga, utvrđeno je da se u skladu s utvrđenim postocima izradi diobeni elaborat zgrade. U zemljišnim knjigama, kao vlasnik zgrade i zemljišta uknjiženo je trgovačko društvo. Zavod je u travnju 2004. podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu radi izdavanja tabularne isprave radi upisa suvlasništva idealnog dijela nekretnine. Hrvatski Crveni križ je podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu radi utvrđivanja ništavosti Dogovora o suinvesticijskim udjelima u izgradnji poslovne zgrade. U tužbi se navodi da Dogovor nije potpisala ovlaštena osoba u ime Hrvatskog Crvenog križa, da tuženici nisu sudjelovali u sufinanciranju te da građevinska dozvola glasi na tužitelja.

Zavod je u 2005. podnio tužbu Općinskom sudu u Zagrebu radi utvrđivanja prava (su)vlasništva Zavoda i brisanje uknjižbe vlasništva trgovačkog društva na poslovnoj zgradi na Jarunu. Postupak je rješenjem suda prekinut u 2008., dok se pravomoćno ne okonča sudski postupak kojeg je pokrenuo Hrvatski Crveni križ. Do početka 2020. sudski postupci nisu okončani.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju postojeće kotlovnice na lokaciji Hrvatski Leskovac u iznosu 136.500,00 kn te na priključak odvodnje na istoj lokaciji u iznosu 88.717,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća je za 188.471,00 kn ili 214,6 %, zbog povećanja vrijednosti postrojenja i opreme u pripremi za 95.812,00 kn (izrada projektne dokumentacije) te građevinskih objekata u pripremi za 92.659,00 kn (priključak odvodnje).

U okviru druge nefinancijske imovine, vrijednosno značajniji su gotovi proizvodi u iznosu 17.138.179,00 kn, zalihe materijala u iznosu 10.794.626,00 kn te zemljište u Hrvatskom Leskovcu u iznosu 8.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajnija financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 86.175.453,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu 49.023.840,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća je za 11.071.815,00 kn ili 8,5 % zbog povećanja novčanih sredstava.

Koncem 2018. potraživanja iznose 92.177.093,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 86.175.453,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 3.341.188,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu u iznosu 2.660.452,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2018., dospjela potraživanja iznose 70.636.459,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od HZZO-a u iznosu 49.274.151,00 kn i od zdravstvenih ustanova i drugih korisnika za proizvode, robe te pružene usluge u iznosu 36.901.302,00 kn.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo vrijednosno su značajnija potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.660.316,00 kn i za dane depozite poslovnoj banci u iznosu 1.027.064,00 kn.

Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu 2.660.452,00 kn odnosi se na dionice u četiri trgovačka društva i dvije poslovne banke.

Koncem 2018. ukupne obveze iznose 63.796.711,00 kn i manje su za 4.218.531,00 kn ili 6,2 % u odnosu na obveze početkom godine. Odnose se na obveze za glavniciu po dugoročnom kreditu u iznosu 39.797.543,00 kn, materijalne rashode u iznosu 17.599.197,00 kn, zaposlene u iznosu 5.050.396,00 kn, kamate po dugoročnom kreditu u iznosu 1.282.394,00 kn te na druge obveze u iznosu 67.181,00 kn. Koncem 2018. dospjele obveze iznosile su 6.548.909,00 kn.

Obveze po dugoročnom kreditu u iznosu 39.797.543,00 kn odnose se na preostale obroke glavnice kredita kojim je financirana kupnja pogona za proizvodnju infuzijskih otopina u 2009. Rok otplate kredita je lipanj 2024., u polugodišnjim obrocima, prema ugovoru o dugoročnom kreditu i otplatnom planu.

U okviru obveza za materijalne rashode, vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze prema dobavljačima za nabavu materijala i sirovina u iznosu 14.534.789,00 kn.

Javna nabava

Zavod je za 2018. donio plan nabave te izmjenu i dopunu plana nabave procijenjene vrijednosti 65.301.455,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjena i dopuna plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). U skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, na mrežnim stranicama objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Također, plan nabave kao i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka nabave u 2018. zaključena su 52 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 75.417.534,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 48 ugovora o nabavi roba u vrijednosti 71.713.115,00 kn i četiri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 3.704.419,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 23.151.127,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 16. rujna 2019. do 21. veljače 2020.

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 usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

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, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
6. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
7. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17 i 47/18)
8. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 29/18)
9. Zakon o zdravstvenoj zaštiti
10. Statut Zavoda
11. Zakon o krvi i krvnim pripravcima (Narodne novine 79/06 i 124/11)
12. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16, 89/17 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)

15. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
18. Odluka o provođenju postupaka jednostavne nabave u Zavodu.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode, imovinu i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2017. donijelo financijski plan za 2018., kojim su planirani prihodi u iznosu 213.130.793,00 kn i rashodi u iznosu 219.388.542,00 kn. Financiranje rashoda planirano je prihodima tekuće godine u iznosu 213.130.793,00 kn i prenesenim sredstvima iz ranijih godina u iznosu 6.257.749,00 kn. Financijski plan Zavoda nije sastavljen po izvorima financiranja. S obzirom na to da se Zavod financira iz više izvora i da provodi više različitih djelatnosti, financijski plan je potrebno sastaviti po izvorima iz kojih se pojedini rashodi podmiruju.

Financijski plan Zavoda koji je objavljen u razdjelu Ministarstva zdravstva razlikuje se od financijskog plana kojega je usvojilo Upravno vijeće. Financijski plan objavljen u razdjelu Ministarstva zdravstva za 2018. iznosio je 201.176.561,00 kn, a nakon izmjene i dopune državnog proračuna iz prosinca 2018., financijski plan iznosi 177.114.486,00 kn. Prema izmjenama i dopunama financijskog plana, planirani su prihodi u iznosu 177.114.486,00 kn i rashodi u istome iznosu. Navedeni financijski plan te njegove izmjene i dopune, nije usvojilo Upravno vijeće Zavoda.

Uputama Ministarstva financija, iz kolovoza 2017., za izradu prijedloga državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018. - 2020. određeno je da se kod izrade financijskog plana za razdoblje 2018. - 2020. prihodi i rashodi planiraju po izvorima financiranja, a financijski plan koji usvaja Upravno vijeće mora biti istovjetan prikazu u državnom proračunu.

Državni ured za reviziju nalaže kod izrade financijskog plana pridržavati se Uputa Ministarstva financija te planirati prihode i rashode po izvorima financiranja.

- 1.2. *Zavod prihvaća nalaz u vezi s izradom financijskog plana te planiranja prihoda i rashoda po izvorima financiranja.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

U poslovnim knjigama, pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na propisanim računima Računskoga plana.

Primjerice, prihodi iz Ministarstva zdravstva u iznosu 852.100,00 kn evidentirani su na računu ostali prihodi, umjesto u okviru računa prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Prihodi od davanja u zakup restorana u poslovnim knjigama su evidentirani na računu prihoda od imovine, umjesto na računu prihoda od pruženih usluga.

U okviru rashoda za zakupnine evidentirani su rashodi za režijske troškove zakupljenog prostora umjesto na računima prema vrsti troška.

Odredbom članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode iz nadležnog proračuna, prihode od davanja u zakup restorana, rashode za režijske troškove zakupljenog prostora u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2018. u poslovnim knjigama evidentirana su i iskazana u financijskim izvještajima potraživanja u iznosu 92.177.093,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja na koncu 2018., dospjela potraživanja iznose 70.636.459,00 kn. Navedena potraživanja u cijelosti su dospjela i nastala su u ranijim godinama. Zavod je u 2018. poduzimao mjere naplate potraživanja (uglavnom slanjem opomena).

Koncem 2018. nije obavljen ispravak vrijednosti potraživanja, što nije u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama sa stanjem koncem 2018. evidentirane su dionice i udjeli u glavnici u iznosu 2.660.452,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici u poslovnim knjigama je evidentirana na temelju početne nominalne vrijednosti u prethodnom razdoblju. Prema Obavijesti o stanju računa sa stanjem na 31. prosinca 2018. (Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.), Zavod je vlasnik dionica ukupne vrijednosti 4.417.482,00 kn. Usklađenje vrijednosti dionica u poslovnim knjigama nije provedeno.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti vrijednost dionica u poslovnim knjigama s podacima Središnjeg klirinškog depozitarnog društva d.d.

U pomoćnim evidencijama imovine evidentirano je 95 računalnih programa, od kojih se prema obrazloženju Zavoda ne koriste 24.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi razloge nekorištenja i donijeti odluku o postupanju s računalnim programima za koje se utvrdi da nisu potrebni i neće se koristiti u idućem razdoblju.

Vrijednost radova priključka odvodnje u iznosu 88.717,00 kn evidentirana je na računu građevinski objekti u pripremi, u okviru imovine. Rashod za ove radove nije evidentiran u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine te su ukupni rashodi za 2018. manje iskazani za navedeni iznos. Odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Državni ured za reviziju nalaže za iznos evidentiranih ulaganja na građevinskim objektima u tijeku istodobno evidentirati rashode za nabavu nefinancijske imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu 4.364.307,00 kn, koji se odnose na primljene bankarske garancije od dobavljača, čiji je rok važenja bio do travnja 2018. te nisu trebale biti evidentirane u glavnoj knjizi u izvanbilančnim zapisima.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 3.622.726,00 kn te zadužnice u iznosu 13.527.919,00 kn (za koje se u Zavodu vode pomoćne evidencije).

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostaloga instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

Državni ured za reviziju nalaže iskazati potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i instrumente osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za primljene bankarske garancije kojima je istekao rok važenja potrebno je donijeti odluku o postupanju s istima (vratiti dobavljaču ili zatražiti nove s produljenim rokom važenja) i provesti evidencije u skladu s odlukom.

Zavod je tijekom 2018. primio donacije u robi i novcu u ukupnom iznosu 175.051,00 kn. U poslovnim knjigama evidentirane su donacije u iznosu 4.039,00 kn, a donacije u iznosu 171.012,00 kn nisu evidentirane. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 20. i 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbi članka 20. navedenog Pravilnika propisano je da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi. Odredbom članka 55. Pravilnika propisano je da se dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje donacija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Kao dopuna podataka uz financijske izvještaje sastavljene su Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima. Bilješke uz Bilancu i Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine nisu sastavljene.

Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima ne sadrže podatke o strukturi i namjeni viška prihoda te razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine (primjerice, više su ostvarene usluge promidžbe i informiranja za 159.629,00 kn ili 239,2 %, ostale usluge za 741.548,00 kn ili 87,2 % te su povećani ostali rashodi za zaposlene za 850.848,00 kn ili 45,4 %, plaće za redovan rad za 2.145.618,00 kn ili 4,4 %, a smanjeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 2.773.546,00 kn ili 39,9 %).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te sastavljanje Bilješki uz Bilancu i uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o godišnjem popisu i osnivanju popisnih povjerenstava donesena je u prosincu 2018. Za popis imovine i obveza imenovano je sedam popisnih povjerenstava. Određen je rok sastavljanja izvještaja o popisu i rezultatu popisa u vezi inventurnih razlika najkasnije do 5. siječnja 2019. Izvještaji o obavljenom popisu sastavljeni su koncem siječnja 2019. Popisom nisu utvrđeni viškovi ni manjkovi nefinancijske imovine, sirovina i materijala te gotovih proizvoda. Zbog dotrajalosti, predložen je rashod dugotrajne imovine nabavne vrijednosti 704.084,00 kn, otpisane vrijednosti 702.370,00 kn te knjigovodstvene (sadašnje) vrijednosti 1.714,00 kn, sitnog inventara u vrijednosti 2.835,00 kn te otpis potraživanja u iznosu 11.513,00 kn (zbog nemogućnosti naplate).

Koncem siječnja 2019., čelnik Zavoda donio je odluku o prihvaćanju rezultata popisa, a Zapisnikom Upravnog vijeća prihvaćeni su Izvještaji o obavljenom popisu, rashodu dotrajale dugotrajne imovine i sitnog inventara te otpisu potraživanja.

Popis nije cjelovit, jer nisu popisani stanovi iskazani u poslovnim knjigama u iznosu 370.787,00 kn te nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 276.309,00 kn.

Odredbom članka 14. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Prema obvezujućoj Uputi Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza, osnovna svrha popisa je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza, te usklađenje stvarnog stanja i stanja u poslovnim knjigama čime se postiže vjerodostojnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

Potraživanja i obveze popisani su u ukupnim iznosima prema računima iz Računskog plana, bez utvrđivanja dospelosti te dokumenata na temelju kojih su nastali. Pripremne radnje u ustrojstvenim jedinicama u kojima se obavlja popis, između ostalog obuhvaćaju provjeru je li za svako pojedino potraživanje i obvezu za koju postoji pravni temelj, ispostavljen dokument i jesu li svi poslovni događaji iz dokumenata proknjiženi. Nadalje, zadaća povjerenstva je popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze u posebne popisne liste, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima. S obzirom na to da je popis potraživanja obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine nije u potpunosti postignuta.

Nefinancijska imovina predložena za rashod isknjižena je iz poslovnih knjiga bez dokumentacije o prodaji, donaciji ili uništenju. Odluka o postupanju s imovinom predloženom za rashod nije donesena. Prema obrazloženju odgovornih osoba, rashodovana nefinancijska imovina, nalazi se u poslovnim prostorima Zavoda. Navedenu imovinu nije trebalo isknjižiti iz poslovnih knjiga. Prema odredbi članka 18. stavka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna imovina, i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te prema Uputi koju je u prosincu 2015. donijelo Ministarstvo financija.

- 2.2. *Zavod prihvaća nalaze u vezi s evidentiranjem prihoda iz nadležnog proračuna i od davanja u zakup restorana, rashoda za režijske troškove zakupljenog poslovnog prostora, donacije i za nabavu nefinancijske imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te nalaze u vezi s provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja i usklađenjem vrijednosti dionica. U očitovanju se navodi da je usklađenje vrijednosti dionica provedeno u poslovnim knjigama za 2020.*

Također, Zavod prihvaća nalaz u vezi s korištenjem računalnih programa i donošenjem odluke o postupanju s računalnim programima za koje se utvrdi da nisu potrebni i neće se koristiti u idućem razdoblju.

U vezi s nalazom za iskazivanje potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku i instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa, Zavod prihvaća nalaz i u očitovanju navodi da su evidentirane obveze po sudskim sporovima u tijeku sa stanjem 31. prosinca 2019., a instrumenti osiguranja plaćanja sa stanjem 31. siječnja 2020.

U vezi s nalazom za obrazloženja odstupanja u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, te za sastavljanje Bilješki uz Bilancu i uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, u očitovanju se navodi da su sastavljene Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019.

Zavod prihvaća nalaz u vezi s obavljanjem popisa imovine i obveza.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 174.896.103,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 103.586.745,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 62.436.959,00 kn.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 62.436.959,00 kn. Odnose se na rashode za plaće (bruto) u iznosu 50.925.349,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.788.416,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 2.723.194,00 kn.

Za obračun plaće primjenjuje se Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta iz lipnja 2011., Pravilnik o radu, iz lipnja 2015., Pravilnik o plaćama, naknadama plaća, drugim materijalnim pravima i primanjima radnika iz 2011. i 2013. (dalje u tekstu: Pravilnik o plaćama). Nadalje, plaće i naknade su regulirane Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama, Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja te Dodatkom I kolektivnom ugovoru za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.

Osnovica za obračun plaće u 2018. iznosila je 5.421,54 kn, a propisana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske o isplati materijalnih prava i drugih naknada i o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 118/17).

Osim dodataka na plaću (za rad u otežanim uvjetima, za prekovremeni i noćni rad, za rad nedjeljom, blagdanom, stimulaciju, položajni dodatak i uvećanje plaće) Pravilnikom o plaćama je propisan i stalni dodatak na plaću od 15,0 % do 35,0 %. Navedeni dodaci na plaću utvrđeni su u tablici s popisom radnih mjesta i koeficijentima iz Uredbe, internim koeficijentima te dodatkom (odredba članka 7. stavka 2. Pravilnika). Za navedeni dodatak, odredbom članka 7. stavka 1. spomenutog Pravilnika navedeno je, kada poslodavac pružanjem usluga i prodajom svojih proizvoda na tržištu ostvaruje značajni dio ukupnog prihoda, radnicima pripada pravo na obračun i isplatu plaće na temelju prihoda poslodavca ostvarenog na tržištu.

Odredbom članka 55. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, koji je bio na snazi do konca veljače 2018., propisano je da poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima povećati plaće u skladu s osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom koji donosi poslodavac uz suglasnost sindikata. Za interne koeficijente i dodatke utvrđene Pravilnikom, dobivena je suglasnost sindikata.

Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, koji je na snazi od početka ožujka 2018., propisano je da poslodavac koji izvan sredstava HZZO-a i proračuna ostvaruje i prihode pružajući svoje usluge na tržištu, može radnicima, u slučaju pozitivnog financijskog poslovanja, povećati plaće prema osnovama i mjerilima utvrđenim općim aktom poslodavca sukladno posebnom propisu, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva zdravstva. Za isplatu dodataka na plaću za razdoblje od početka ožujka do konca prosinca 2018., iz prihoda ostvarenih na tržištu, Zavod nije zatražio suglasnost Ministarstva zdravstva.

Pravilnik o plaćama na temelju kojega su obračunani dodaci na plaće, u dijelu koji se odnosi na pribavljanje suglasnosti nadležnog ministarstva za isplatu dodataka nije usuglašen s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja, što je trebalo učiniti. Rashodi za stalni dodatak u 2018. iznosili su 6.620.032,00 kn s doprinosima na bruto plaću od 17,2 %. Evidencija iz koje bi bilo vidljivo iz kojeg izvora su financirani rashodi za stalni dodatak na plaće nije ustrojena, što onemogućuje kontrolu primjene članka 7. stavka 1. Pravilnika o plaćama. Odredbom članka 2. stavka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže za obračun i isplatu dodatka na plaću iz prihoda ostvarenih na tržištu, izvan sredstava HZZO-a i proračuna, zatražiti suglasnost Ministarstva zdravstva. Predlaže se usuglasiti Pravilnik o plaćama s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja. Također, nalaže se ustrojiti evidenciju rashoda po izvorima financiranja prema odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, čime bi se osigurala transparentnost te bi se omogućila njihova kontrola i sustavno praćenje.

- Korištenje službenih automobila

Odluka o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila (dalje u tekstu: Odluka) koja je donesena u svibnju 2016. nije usklađena sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom koje je donijelo Ministarstvo uprave u ožujku 2017. (dalje u tekstu: Smjernice). Navedenom Odlukom nije u potpunosti propisano što treba sadržavati putni radni list. Prema Smjernicama putni radni list treba sadržavati: redni broj putnog radnog lista, marku automobila, registarsku oznaku automobila, datum i vrijeme korištenja automobila, ime i prezime te potpis vozača, ime i prezime te potpis odgovorne osobe koja odobrava korištenje, svrhu putovanja, mjesto/relaciju putovanja, datum, vrijeme i stanje brojlara kod polaska i povratka i druge podatke. Evidencije o korištenju službenih vozila, u vlasništvu i najmu (putni radni list) su ustrojene, međutim putni radni list ne sadrži svrhu putovanja (ili poveznicu na broj naloga za službeni put).

Godišnji izvještaj o korištenju voznog parka za 2018. nije sastavljen, što nije u skladu sa Smjernicama. Prema točki 5. Smjernica, godišnji izvještaj o korištenju voznog parka sastoji se od tri tablice: A. Materijalni rashodi po vozilima, B. Evidencija rashoda za zaposlene na poslovima prijevoza te C. Evidencija rashodovanih vozila.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odredbe Odluke o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila u dijelu koji se odnosi na putni radni list sa Smjernicama te sastaviti godišnji izvještaj o korištenju voznog parka, što je propisano Smjernicama.

- 3.2. *Zavod prihvaća nalaz u vezi s pribavljanjem suglasnosti Ministarstva zdravstva za obračun i isplatu dodatka na plaću. U očitavanju se navodi da se obračun i isplata dodataka na plaću obavlja iz prihoda koji se ostvaruje na tržištu, odnosno izvan sredstava HZZO-a i proračuna. Za isplatu dodataka na plaću Zavod je tijekom 2013., uz suglasnost Upravnog vijeća i Sindikata, donio Pravilnik o plaćama u skladu s tada važećim Kolektivnim ugovorom za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja.*

Zavod je mišljenja da ga izmjena Kolektivnog ugovora ne obvezuje na traženje suglasnosti Ministarstva zdravstva na opći akt koji je u primjeni i donesen je u skladu s tada (2013.) važećim pravnim procedurama, već bi navedenu suglasnost trebalo zatražiti prilikom pokretanja procedure donošenja novog Pravilnika o plaćama. Unatoč navedenom mišljenju, u očitovanju se navodi da Zavod prihvaća nalaz i spreman je zatražiti suglasnost Ministarstva zdravstva.

Zavod prihvaća nalaz u vezi s usklađenjem odredbi Odluke o uvjetima i načinu korištenja službenih automobila sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom, u dijelu koji se odnosi na putni radni list.

4. Imovina

- 4.1. Ukupna vrijednost imovine je koncem 2018. iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 229.432.818,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 43.583.128,00 kn. Za građevinske objekte nabavne vrijednosti 26.959.076,00 kn, Zavod nema dokumentaciju na temelju koje su građevinski objekti evidentirani u poslovnim knjigama. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, jedini pisani trag je Zapisnik o stručnom nadzoru nad arhivskim i registraturnim gradivom u Zavodu, Hrvatskog državnog arhiva, iz svibnja 2012., u kojem se navodi, da je dio gradiva nastalog u razdoblju od 1945. do 1990. uništen u poplavi.

Vrijednost stanova iskazana je u iznosu 370.787,00 kn. Za navedene stanove Zavod nema dokumentaciju na temelju koje su evidentirani u poslovnim knjigama. Zavod za jedan stan ima izvadak iz zemljišnih knjiga, dok za druge stanove nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo vlasništvo stanova. Ispravak vrijednosti stambenih objekata (stanova) nije obračunavan.

Zavod ima četiri stana koje je dao na korištenje ranijih godina (1972., 1975., 1979. i 1985.). Ugovorima o korištenju, između ostaloga, utvrđena je stanarina, koja se ne naplaćuje. Prihodi s osnove korištenja navedenih stanova u 2018., kao i ranijih godina nisu ostvareni. Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti.

Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od korištenja stanova.

Predlaže se poduzeti aktivnosti za pribavljanje dokumentacije iz koje bi bilo razvidno pravo vlasništva, druga stvarna prava i imovinskopravno raspolaganje Zavoda na nekretninama te bi bila podloga knjigovodstvenim evidencijama.

U okviru vrijednosti ukupne imovine, na vrijednost nekretnina odnosi se 51.583.128,00 kn (građevinski objekti 43.583.128,00 kn i zemljište 8.000.000,00 kn), a na vrijednost dionica 2.660.452,00 kn.

Zavod nije podatke o imovini dostavio Središnjem državnom uredu za razvoj digitalnog društva za potrebe Središnjeg registra državne imovine.

Odredbom članka 25. Uredbe o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11), koja je bila na snazi do siječnja 2020., propisano je da su tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine nadležnom tijelu dostaviti podatke, sa stanjem na 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama spomenuti obveznici dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Zakonom o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18) koji je stupio na snagu u prosincu 2018. uređeno je vođenje Središnjeg registra državne imovine, ciljevi vođenja Središnjeg registra, podaci koji se prikupljaju i evidentiraju u Središnjem registru, obveznici dostave i unosa podataka u Središnji registar. Odredbama članka 2. navedenog Zakona propisano je da se pod pojmom državne imovine podrazumijeva sva nefinancijska i financijska imovina države i to između ostalih nabrojanih i imovina zavoda čiji je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne odnosno područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže u Središnji registar državne imovine dostaviti i unijeti podatke o imovini u skladu s odredbama Zakona o Središnjem registru državne imovine.

- 4.2. *U vezi s nalazom za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda od korištenja stanova, Zavod prihvaća nalaz u dijelu koji se odnosi na iznajmljene stanove te navodi da se početkom 2019. započelo s rješavanjem imovinsko - pravnih odnosa u vezi stanova koji su sedamdesetih i početkom osamdesetih godina dani na korištenje zaposlenicima, na temelju tada važećih propisa. Koncem 2019. jedan stan je uknjižen na ime i vlasništvo Zavoda. Odluka o postupanju s navedenim stanom (o zaključivanju ugovora o najmu ili prodaji stana), nije još donesena. U očitovanju se navodi da je za preostala tri stana tijekom 2019., proveden očevid na terenu kojim je utvrđeno da su dva stana prazna, a jedan koristi zaposlenik Zavoda.*

U vezi s nalazom za poduzimanje aktivnosti za pribavljanje dokumentacije iz koje bi bilo razvidno pravo vlasništva, druga stvarna prava i imovinskopravno raspolaganje Zavoda na nekretninama, u očitovanju se navodi da je Zavod početkom 2019. pribavio dio dokumentacije za uknjižbu stanova (ugovore o korištenju stanova iz ranijih godina). Dokumenti za tri stana nisu dovoljni za uknjižbu te je od Gradskog stambeno komunalnog gospodarstva d.o.o. potrebno pribaviti dokumentaciju o uplaćenim sredstvima u Fond stambenih zgrada Gradskog stambenog poduzeća Zagreb, za kupnju navedenih stanova. Navedeno bi bila valjana i potpuna pravna osnova za uknjižbu i Zavod bi imao početak pravnog slijeda, od kupnje do davanja na korištenje. Nakon uknjižbe prava vlasništva, uz suglasnost Upravnog vijeća i osnivača potrebno je donijeti odluku o daljnjem raspolaganju sa stanovima, odnosno o naplati prihoda na temelju ugovora o najmu ili prodaji.

5. Javna nabava

- 5.1. Planom nabave za 2018. objavljenom u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Elektroničkom oglasniku), planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 65.301.455,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku (u veljači 2018.) nije istovjetan Planu nabave koji je sastavni dio Plana poslovanja za 2018. (kojeg je usvojilo Upravno vijeće u prosincu 2017.). Prema Planu nabave objavljenom u Elektroničkom oglasniku, nabava nefinancijske imovine planirana je u iznosu 11.487.000,00 kn, a prema Planu nabave iz Plana poslovanja u iznosu 27.336.513,00 kn, što je više za 15.849.513,00 kn ili 138,0 %.

Izmjene plana nabave nisu donesene, iako dio planirane nabave roba i usluga u vrijednosti 9.580.200,00 kn nije proveden, a nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 10.616.821,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, što nije planirano. Nije planirana nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme i uređaja u iznosu 4.297.796,00 kn, električne energije 2.670.342,00 kn, računalnih usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu 1.443.314,00 kn, nefinancijske imovine u iznosu 1.143.904,00 kn, materijala i dijelova za tekuće održavanje opreme u iznosu 752.715,00 kn te usluga sistematskih zdravstvenih pregleda u iznosu 308.750,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 28. stavka 5. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Predlaže se prema potrebi izmijeniti ili dopuniti plan nabave na način da sve izmjene ili dopune plana nabave budu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan.

Zavod ne vodi evidencije koje bi omogućile cjelovito i pojedinačno praćenje izvršenja ugovora o nabavi roba, usluga i radova. Odjeli za čije se potrebe nabava obavlja, vode evidencije o količinama naručene robe, bez navođenja vrijednosti izvršenja ugovora o javnoj nabavi. U Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2018. nisu uneseni podaci o izvršenju ugovora. Odredbom članka 313. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi propisana je obaveza javnog naručitelja da kontrolira izvršenje ugovora prema uvjetima određenima u dokumentaciji o nabavi i odabranom ponudom. Odredbama članka 5. stavak 1. točka 14. i članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi propisano je da registar ugovora sadrži i ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma te da je naručitelj obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže u Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma upisivati sve propisane podatke te ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Za nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove donesena je Odluka o provođenju postupaka jednostavne nabave. Prema navedenoj odluci, za sve nabave roba, radova ili usluga procijenjene vrijednosti nabave do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, potrebno je prikupiti tri ponude. Također je određeno za nabave procijenjene vrijednosti od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za robu i usluge), odnosno do 500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (za radove), provoditi postupke nabave uz uvjete i na način za postupke javne nabave propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi, uz izuzetke da na postupak provedbe jednostavne nabave kao i na odabir najpovoljnijeg ponuditelja žalba nije dopuštena te da je kriterij za odabir ponude najniža cijena.

Zavod nije proveo postupke javne nabave za nabavljene robe i usluge u vrijednosti 5.061.430,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, a koje se odnose na nabavu električne energije u iznosu 2.670.342,00 kn, obroka za dobrovoljne darivatelje krvi u iznosu 1.329.623,00 kn, materijala i dijelova za tekuće održavanje opreme u iznosu 752.715,00 kn te nabavu usluga sistematskih zdravstvenih pregleda u iznosu 308.750,00 kn.

Električna energija u iznosu 2.670.342,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljena je izravno od dobavljača, na temelju ugovora o nabavi iz 2015.

Zavod je proveo natječaj za davanje u zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11, 64/15 i 112/18). Predmet natječaja bio je zaključivanje ugovora o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, a posebice za pripremu i posluživanje zahvalnog obroka dobrovoljnim darivateljima krvi. S obzirom na to da je usluga posluživanja zahvalnih obroka dobrovoljnim darivateljima krvi posebna vrsta usluge, bilo je potrebno provesti odgovarajući postupak nabave ovisno o planiranim vrijednostima u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Materijal i dijelovi za tekuće održavanje postrojenja i opreme (cilindri, sapnice, brtve, grijači, kontroleri, membrane i drugo) u iznosu 752.715,00 kn nabavljeni su izravno od dobavljača.

Usluge sistematskih zdravstvenih pregleda u iznosu 308.750,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljene su temeljem prikupljanja ponuda (od tri prispjele ponude odabrana je ponuda s najnižom cijenom).

S obzirom na to da je vrijednost nabave zahvalnih obroka za darivatelje krvi, materijala i dijelova za tekuće održavanje postrojenja i opreme, električne energije i usluga preventivnih zdravstvenih pregleda veća od 200.000,00 kn, Zavod je trebao planirati i provoditi postupke javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Propisani postupci javne nabave primjenjuju se kod nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno radova iznad 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zavod nije proveo postupke jednostavne nabave za nabavljene robe i usluge u vrijednosti 2.540.873,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnose se na nabavu opreme u iznosu 1.027.582,00 kn, usluga tekućeg i investicijskog održavanja opreme i uređaja u iznosu 871.395,00 kn, računalnih usluga u iznosu 347.089,00 kn, usluga pranja radne odjeće u iznosu 99.779,00 kn, zakup licenci u iznosu 98.061,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 96.967,00 kn.

Nabava opreme u ukupnom iznosu 1.027.582,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, odnosi se na nabavu medicinske opreme u iznosu 332.365,00 kn (sustav za proizvodnju čiste vode 129.209,00 kn, uređaj za zavarivanje 63.630,00 kn, vakumirka 59.967,00 kn, zavarivač 43.691,00 kn te podizni stol 35.868,00 kn), informatičke opreme i namještaja u iznosu 218.518,00 kn, laboratorijske opreme u iznosu 177.519,00 kn, opreme za ostale namjene u iznosu 164.206,00 kn te opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 134.974,00 kn. Oprema je nabavljena izravno od dobavljača, na temelju jedne ponude.

Nabava usluga tekućeg i investicijskog održavanja u ukupnom iznosu 871.395,00 kn s porezom na dodanu vrijednost odnosi se na usluge tekućeg održavanja postrojenja i opreme u iznosu 417.665,00 kn (usluge čišćenja mazuta 142.109,00 kn, izmjene dijela cjevovoda i kemijsko čišćenje cjevovoda 137.845,00 kn, usluge reparature spremnika 51.436,00 kn, zamjenu membrane uređaja 50.068,00 kn, zamjenu mjernog uređaja 36.207,00 kn), tekućeg održavanja građevinskih objekata u iznosu 156.199,00 kn, transportnih sredstava u iznosu 185.001,00 kn te kalibraciju i umjeravanje različitih uređaja u iznosu 112.530,00 kn. Navedene usluge nabavljene su izravno od dobavljača, na temelju jedne ponude.

Nadalje, nabava računalnog programa Microsoft Office 365 u iznosu 181.899,00 kn, usluga održavanja programskih paketa u iznosu 165.190,00 kn, usluge pranja radne odjeće u iznosu 99.779,00 kn, zakup licenci u iznosu 98.061,00 kn, obavljene su izravno od dobavljača.

Za ulaganja u računalne programe u iznosu 96.967,00 kn (sedam računalnih programa), ponude nisu prikupljene.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove provoditi u skladu s donesenom Odlukom o postupku provođenja jednostavne nabave.

Zapisnik o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova na izgradnji priključka odvodnje na lokaciji Hrvatski Leskovac u iznosu 88.717,00 kn, nije sastavljen, niti je predočena druga dokumentacija kojom bi se potvrdilo da su radovi izvedeni. Zapisnik o primopredaji radova treba, između ostalog, sadržavati podatke o kvaliteti radova, radovima koje je potrebno popraviti ili ponovno izvesti, primopredaji odgovarajuće dokumentacije, dan završetka radova i dan primopredaje, a na temelju zapisnika sastavlja se konačni obračun.

Državni ured za reviziju predlaže za izvedene građevinske radove sastavljanje zapisnika o primopredaji i okončanom obračunu izvedenih radova.

5.2. *U vezi s nalazom za obuhvaćanje planom nabave svih predmeta nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn te da sve izmjene ili dopune plana nabave budu vidljivo naznačene u odnosu na osnovni plan, u očitovanju se navodi da je Zavod u 2019. donio Plan nabave koji obuhvaća sve predmete nabave vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Također, navodi se da su donesene i objavljene dopune Plana nabave za 2019.*

U vezi s provođenjem postupka nabave električne energije, u očitovanju se navodi da je Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključio Okvirni sporazum o opskrbi električnom energijom, u koji je Zavod uključen kao korisnik električne energije od 2020.

U vezi s postupcima javne nabave usluga, materijala i dijelova za tekuće održavanje opreme, u očitovanju se navodi da se u proizvodnom procesu medicinske i farmaceutske djelatnosti ne može uvijek predvidjeti kvar strojeva, opreme ili šteta na imovini te je u takvim situacijama Zavod ponekad primoran sanirati štete ili popravljati opremu bez odgode, hitno, uvažavajući trend kvalitete potrebnih zahtjeva i najniže cijene, kako se ne bi dovelo u pitanje stabilnost zdravstvenog i bolničkog sustava koji bi bio ugrožen nestašicom krvi, krvnih pripravaka ili infuzijskih otopina. Također se navodi da je usluga sistematskih pregleda nabavljena na temelju ponude kojom je ponuđena najniža cijena, uz najširu paletu pregleda djelatnika, što je prethodno utvrđeno istraživanjem tržišta i ponuda drugih zdravstvenih ustanova koje nude sistematske preglede. Nadalje se navodi da je navedena usluga nabavljena po najnižoj cijeni, od državne bolnice čiji osnivač i vlasnik je Republika Hrvatska (kao i kod Zavoda), a s obzirom na to da navedena bolnica od Zavoda kupuje infuzijske otopine, računi za uslugu sistematskih pregleda bolnice i računi za infuzijske otopine plaćaju se prijebomem.

U vezi s nabavom zahvalnih obroka za dobrovoljne davatelje krvi, u očitovanju se navodi da postupak nabave nije proveden jer uslugu posluživanja zahvalnog obroka može ponuditi jedino zakupnik poslovnog prostora. Cijena zahvalnih obroka nije se mijenjala više godina, a kvaliteta se nije smanjivala. Nadalje, u očitovanju se navodi mišljenje Zavoda da zbog zaključenja ugovora o davanju prostora u zakup provedbom natječaja prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (kojom je definirana i obveza pripreme zahvalnog obroka), nije u obvezi provesti postupak javne nabave zahvalnih obroka za dobrovoljne davatelje krvi. Zavod je mišljenja da se nabavom zahvalnih obroka na navedeni način izbjegava dupliciranje troškova objave, vremena i kadrova, a primarna svrha poštivanja objave natječaja i transparentnosti postignuta je natječajem za davanje u zakup poslovnog prostora.

U očitovanju se navodi da je u 2019. proveden postupak javne nabave Microsoft licenci te je u prosincu 2019. donesena Odluka o odabiru, na dvije godine, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.3. *Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora Zavod je proveo natječaj s ciljem zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti. Navedenim Zakonom uređuje se zasnivanje i prestanak zakupa poslovnoga prostora te međusobna prava i obveze zakupodavca i zakupnika. Poslovnim prostorom u smislu ovoga Zakona smatraju se poslovna zgrada, poslovna prostorija, garaža i garažno mjesto.*

Usluga posluživanja zahvalnih obroka dobrovoljnim darivateljima krvi je posebna vrsta usluge koja ne može biti predmetom navedenog natječaja. Za navedenu uslugu prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, ne postoji izuzeće od postupaka javne nabave, kao što je slučaj za zakup poslovnog prostora te je Zavod trebao provesti odgovarajući postupak nabave ovisno o planiranim vrijednostima. S obzirom na to da su u 2018. nabavljeni zahvalni obroci za dobrovoljne darivatelje krvi u iznosu 1.329.623,00 kn, a postupci nabave roba i usluga u vrijednosti većoj od 200.000,00 kn propisani su odredbama Zakona o javnoj nabavi, Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.