



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/2
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 10. srpnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	17
III.	REVIZIJA ZA 2018.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2018.	20
	Provedba naloga i preporuka	29

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) 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 Ministarstva 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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze i 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 Ministarstva 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.

- Vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama nije usklađena. U glavnoj knjizi evidentirana je nefinancijska imovina u iznosu većem za 229.629.627,00 kn od iznosa u pomoćnim knjigama. Neurošena sredstva iz prethodne godine, koja su ostvarena za provođenje kapitalnog projekta Zajam Svjetske banke-Poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj, evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na računu primitaka u 2018.

Navedeno je utjecalo na neosnovano povećanje prihoda i primitaka za 15.728.525,00 kn, odnosno na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima Ministarstva za 2018.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane bankarske garancije koje su Ministarstvu dali dobavljači roba i usluga kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza. (točka 2. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva 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.

- Na temelju odredbi Zakona o proračunu, uputa Ministarstva financija i drugih dokumenata, Ministarstvo sastavlja strateške planove za trogodišnje razdoblje. Prema uputama Ministarstva financija za izradu strateških planova, o provedbi strateškog plana izvještava se polugodišnje i godišnje. Godišnji izvještaj o provedbi strateškog plana za 2018., Ministarstvo je dostavilo nadležnim tijelima u propisanom roku. Dijelovi navedenog izvještaja nisu cjeloviti, stoga nije moguće pratiti ostvarenje posebnih ciljeva i reformskih mjera strateškog plana Ministarstva. Na temelju odredaba Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, u okviru financijskog plana Ministarstva, planiraju se sredstva za financiranje aktivnosti Transfer proračunskih sredstava HZZO-u. Prema odredbama članka 72. i 82. navedenog Zakona, iz državnog proračuna HZZO-u treba doznačavati određena sredstva kojima se financiraju prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za određene kategorije osiguranika, kao i 32,0 % sredstava od naplaćenog posebnog poreza na duhanske prerađevine. Financijskim planom Ministarstva za 2018., rashodi za navedenu aktivnost su za 2019. projicirani u iznosu 3.150.000.000,00 kn, a financijskim planom za 2019., planirani su u iznosu 2.600.000.000,00 kn, što je za 400.000.000,00 kn manje od planiranih za 2018., a 550.000.000,00 kn manje od projiciranih. Obrazloženje financijskog plana Ministarstva za aktivnost Transfer proračunskih sredstava HZZO-u za 2018. i 2019., kao ni za prošle godine, ne sadrži pokazatelje na kojima se zasniva izračun potrebnih sredstava za financiranje aktivnosti, što prema odredbama članka 30. Zakona o proračunu, treba sadržavati. Također, nisu navedeni razlozi odstupanja od prethodne godine i projekcija, a prema uputama Ministarstva financija, obrazloženje financijskog plana treba sadržavati i te elemente. (točka 1. Nalaza)

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno 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 MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane u skladu s posebnim propisom o hrani; područje genetski modificiranih organizama; proizvodnju, promet i potrošnju droga, psihotropnih tvari i prekursora; odobravanje provođenja kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, donacije lijekova i medicinskih proizvoda zdravstvenim ustanovama; odobravanje donacija robe, radova, usluga i financijskih sredstava u zdravstvu; korištenje zdravstvenih potencijala; investiranje u zdravstvu; osnivanje zdravstvenih ustanova i privatne prakse te trgovačkih društava za obavljanje zdravstvene djelatnosti; zdravstvene usluge u turizmu; organiziranje stručnih ispita zdravstvenih radnika te njihovo specijalističko usavršavanje; dodjelu naziva zdravstvenim ustanovama; upravni nadzor nad radom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskoga Crvenog križa, komora i drugih pravnih osoba u zdravstvu s javnim ovlastima; zdravstveno-inspekcijski nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i zdravstvenih radnika, privatnom praksom te trgovačkih društava za obavljanje zdravstvene djelatnosti: inspekcijski nadzor nad ispitivanjem, izradom, prometom, posredovanjem, provjerom kakvoće lijekova; inspekcijski nadzor u području biomedicine i biovigilanciju; nadzor nad provođenjem odobrenih kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda; provodi postupak akreditacije nositelja zdravstvene djelatnosti; provodi postupak provjere uspostavljenosti standarda kvalitete; provodi postupak procjene zdravstvenih tehnologija; surađuje s pravnim i fizičkim osobama na području procjene zdravstvenih tehnologija; ostvaruje međunarodnu suradnju na području procjene zdravstvenih tehnologija; vodi registar danih akreditacija nositelja zdravstvene djelatnosti; organizira edukaciju na području osiguranja, unapređenja i promicanja kvalitete zdravstvene zaštite te procjene zdravstvenih tehnologija; nadzire standarde zdravstvenih osiguranja; obavlja i druge poslove na području osiguranja, unaprjeđenja, promicanja i praćenja kvalitete zdravstvene zaštite; službene kontrole zdravstvene ispravnosti, higijene i kakvoće hrane u skladu s posebnim propisom o hrani te genetski modificiranih organizama; sanitarni nadzor nad proizvodnjom, prometom, uporabom i zbrinjavanjem opasnih kemikalija i drugih tvari štetnih za zdravlje ljudi; sanitarni nadzor nad izvorima neionizirajućih zračenja; sanitarni nadzor nad predmetima opće uporabe; sanitarni nadzor nad vodom za ljudsku potrošnju; sanitarni nadzor nad osobama i djelatnostima te sanitarni nadzor u međunarodnom prometu na državnoj granici; planiranje strateškog razvoja te primjenu standarda kvalitete i sigurnosti ljudskih presađaka (organi, tkiva i stanice) i krvnih pripravaka u svrhu osiguranja visoke razine zaštite zdravlja u području biomedicine i transplantacije; upravljanje i koordiniranje sustava zdravstva u većim incidentnim/kriznim situacijama.

Sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i međunarodnih institucija i međunarodne pomoći.

Ministarstvo sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva.

Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu institucija i tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te obavlja druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 116/18) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2019. dopunjen je djelokrug Ministarstva poslovima Agencije za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu i socijalnoj skrbi koje je preuzelo Ministarstvo. Dio poslova iz djelokruga Ministarstva, koji se odnose na poslove službene kontrole zdravstvene ispravnosti, higijene i kakvoće hrane u skladu s posebnim propisom o hrani te genetski modificiranih organizama, sanitarni nadzor nad proizvodnjom, prometom, uporabom i zbrinjavanjem opasnih kemikalija i drugih tvari štetnih za zdravlje ljudi, izvorima neionizirajućih zračenja, predmetima opće uporabe, vodom za ljudsku potrošnju, provedbom mjera zaštite od buke, ograničavanjem uporabe duhanskih i srodnih proizvoda, sprječavanjem i suzbijanjem zaraznih bolesti, osobama i djelatnostima, građevinama, prostorijama, postrojenjima i uređajima koji mogu na bilo koji način štetno utjecati na zdravlje ljudi te sanitarni nadzor u međunarodnom prometu na državnoj granici, od 1. travnja 2019. preuzima Državni inspektorat.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su opći prihodi i primici, prihodi za posebne namjene, vlastiti prihodi, fondovi EU, pomoći EU i ostale pomoći te namjenski primici od zaduživanja.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravstva (Narodne novine 14/17 i 15/19) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za medicinsku djelatnost, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Zavod za zdravstvene usluge u turizmu, Uprava za financijske poslove, fondove Europske unije, međunarodne projekte i javnu nabavu, Uprava za sanitarnu inspekciju, Samostalni sektor za inspekcije u zdravstvu, Samostalni sektor za europske poslove, međunarodnu suradnju i protokol te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Početkom 2018. Ministarstvo je imalo 421 zaposlenika, a koncem 2018. imalo je 448 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je ministar prof. dr. sc. Milan Kujundžić.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2018., donesenim koncem 2017., planirana su sredstva za Ministarstvo u užem smislu (proračunska glava 05) u iznosu 4.140.304.657,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2018. donesenim početkom prosinca 2018. te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija iz prosinca 2018., financijski plan Ministarstva je povećan za 377.851.792,00 kn te iznosi 4.518.156.449,00 kn.

Povećanje financijskog plana najvećim se dijelom odnosi na sredstva osigurana izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2018. i preraspodjelom sredstava u državnom proračunu za 2018. (prosinac 2018.) za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska i jedinice područne (regionalne) samouprave prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 487.392.797,00 kn, sredstva osigurana preraspodjelom sredstava u državnom proračunu (svibanj 2018.) za podmirenje dijela dospjelih obveza Sveučilišne bolnice Mostar prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 39.000.000,00 kn te sredstva osigurana izmjenama i dopunama državnog proračuna za transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za troškove naknade bolovanja u iznosu 100.000.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji izvor financiranja planiranih rashoda su opći prihodi i primici državnog proračuna u iznosu 4.139.002.840,00 kn. Drugi vrijednosno značajniji planirani izvori financiranja su pomoći u iznosu 296.087.893,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu 43.503.956,00 kn te namjenski prihodi od igara na sreću u iznosu 24.023.929,00 kn. U okviru planiranih pomoći, na pomoći iz Europskog fonda za regionalni razvoj odnosi se 279.005.922,00 kn i Europskog socijalnog fonda 10.708.471,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za prijenos proračunskih sredstava HZZO-u za namjene propisane odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) u iznosu 3.000.000.000,00 kn ili 66,4 % ukupno planiranih sredstava. Za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje planirano je 576.338.552,00 kn ili 12,8 %, za provedbu programa Operativni program konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020. planirano je 319.903.076,00 kn ili 7,1 %, za provedbu aktivnosti Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije planirano je 265.971.511,00 kn ili 5,9 % te za provedbu aktivnosti Transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje-troškovi naknade bolovanja planirano je 100.000.000,00 kn ili 2,2 % ukupno planiranih sredstava.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi Ministarstva u 2018. izvršeni su u iznosu 4.484.900.540,00 kn, što je za 33.255.909,00 kn ili 0,7 % manje od plana. Vrijednosno najznačajnija sredstva utrošena su za prijenos HZZO-u u iznosu 3.000.000.000,00 kn. Druga vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 573.830.566,00 kn, kapitalnog projekta Operativni program konkurentnost i kohezija Prioritet 9 2014.-2020. u iznosu 301.072.093,00 kn, aktivnosti Dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije u iznosu 265.970.560,00 kn, aktivnosti Transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje-troškovi naknade bolovanja u iznosu 100.000.000,00 kn, kapitalnog projekta Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova u iznosu 65.777.192,00 kn, kapitalnog projekta Poticaj za zdravstvo u BIH u iznosu 40.000.000,00 kn te aktivnosti Liječenje po posebnim propisima-Psijhijatrijske bolnice u iznosu 21.030.006,00 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 4.007.900.166,00 kn te za 2020. u iznosu 4.061.908.065,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za 2018. 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 i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., koji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 4.405.035.566,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 4.399.018.214,00 kn te višak prihoda i primitaka za 2018. u iznosu 6.017.352,00 kn. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 495.340.198,00 kn.

Na zahtjev Ministarstva financija, zbog usklađivanja stavki potraživanja za prihode uplaćene u proračun iskazanih u Bilanci Ministarstva sa stanjem obveza proračuna za naplaćene prihode proračunskog korisnika iz SAP sustava državne riznice, Ministarstvo je u ožujku 2019. ispravilo financijske izvještaje za 2018. Sastavilo je nove financijske izvještaje, koji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. Prema podacima iz ispravljenog Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu 4.420.764.091,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 4.399.018.214,00 kn te višak prihoda i primitaka za 2018. u iznosu 21.745.877,00 kn. Prema podacima iz ispravljene Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 511.068.723,00 kn.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 4.420.764.091,00 kn, što je za 220.507.907,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	19.998.961,00	24.944.265,00	124,7
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	46.471.773,00	195.264.074,00	420,2
3.	Prihodi od imovine	866.022,00	1.171.940,00	135,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.185.604,00	936.253,00	79,0
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	163.102,00	502.274,00	308,0
6.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.516.945.928,00	4.168.248.010,00	92,3
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	55.640.608,00	29.697.275,00	53,4
	Ukupno	4.641.271.998,00	4.420.764.091,00	95,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 4.168.248.010,00 kn. Navedeni prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna, koji u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 94,3 %.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.023.464.464,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 144.783.546,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja namijenjeni su za prijenos proračunskih sredstava HZZO-u za doprinose i premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za osiguranike čija se zdravstvena zaštita i navedene premije financiraju iz sredstava državnog proračuna u iznosu 3.000.000.000,00 kn, prijenos sredstava bolničkim zdravstvenim ustanovama za podmirenje dijela dospelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u iznosu 487.392.797,00 kn (bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska u iznosu 389.914.237,00 kn te bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 97.478.560,00 kn), osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u zdravstvenoj djelatnosti u iznosu 265.970.560,00 kn te prijenos proračunskih sredstava HZZO-u za nadoknade troškova bolovanja i ozljede na radu u iznosu 100.000.000,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 195.264.074,00 kn, što je za 148.792.301,00 kn ili 320,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su ostvareni za provedbu kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020. u iznosu 178.903.052,00 kn.

U okviru navedenog Operativnog programa, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (upravljačko tijelo), u suradnji sa Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (posredničko tijelo razine 2) i Ministarstvom (sektorski nadležno tijelo), uputilo je unaprijed odabranim prijaviteljima u sustavu zdravstva (Ministarstvo zdravstva, klinički bolnički centri, kliničke bolnice, klinike, opće bolnice te jedinice područne (regionalne) samouprave) četiri poziva za dostavu projektnih prijedloga u ograničenom postupku dodjele bespovratnih sredstava: Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevnim bolnicama i/ili dnevnim kirurgijama, Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti, Poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti s naglaskom na udaljena i deprivirana područja kroz ulaganja u potrebe pružatelja usluga zdravstvene zaštite na primarnoj razini te Poboljšanje isplativosti i pristupa bolničke skrbi za ranjive skupine. Ministarstvo, kao sektorski nadležno tijelo doznava korisnicima bespovratna sredstva sa svojih proračunskih stavki na temelju odobrenih zahtjeva za isplatu dobivenih od Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

U skladu s odredbom članka 67. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) ostvarena sredstva pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) evidentiraju se kao obveza na osnovnom računu Obveze za EU predujmove, a priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na provedbu ugovorenih projekata Opće bolnice Karlovac u iznosu 28.588.206,00 kn, Opće bolnice Varaždin u iznosu 26.532.272,00 kn, Opće bolnice Dr. Josip Benčević Slavonski Brod u iznosu 23.272.268,00 kn, Klinike za psihijatriju Vrapče u iznosu 20.137.458,00 kn, Opće bolnice Pula u iznosu 16.988.178,00 kn te na sredstva za otplatu robnih kredita u iznosu 28.369.159,00 kn za nabavljenu opremu (MSCT i CT uređaji, linearni akcelerator te digitalni mamografi) za 13 zdravstvenih ustanova u okviru projekta Opremanje dnevnih bolnica/dnevnih kirurgija (medicinskom, nemedicinskom i tehničkom opremom)-grupa 1 u kojem je Ministarstvo korisnik bespovratnih sredstava. U okviru prihoda od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna evidentirane su tekuće pomoći primljene od općina, gradova i županija za posebno skupe lijekove koji nisu na listi HZZO-a u iznosu 1.266.660,00 kn.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 24.944.265,00 kn, a odnose se na prihode od igara na sreću. Dio prihoda od igara na sreću u iznosu 1.171.940,00 kn, iskazan je u okviru prihoda od imovine te ukupni namjenski prihodi od igara na sreću iznose 26.116.205,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni i raspoređeni na temelju odredaba Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. godinu (Narodne novine 129/17). Iz prethodne godine su (nakon korekcija u iznosu 2.806,00 kn) prenesena neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu 7.881.642,00 kn, a u 2018. su utrošena u iznosu 21.955.522,00 kn. Prihodima od igara na sreću financirani su programi i projekti koji se provode u okviru aktivnosti Prevencija, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitacija ovisnosti i smanjenje šteta u iznosu 9.683.628,00 kn, Suradnja s udrugama građana u iznosu 4.000.000,00 kn, Hrvatski Crveni križ u iznosu 2.985.500,00 kn, Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping u iznosu 3.471.626,00 kn te Gorska služba spašavanja u iznosu 1.814.768,00 kn. Koncem 2018. neutrošena namjenska sredstva ostvarena od igara na sreću iznose 12.042.325,00 kn i raspoloživa su za trošenje u narednom razdoblju.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 936.253,00 kn, manji su za 249.351,00 kn ili 21,0 % u odnosu na prethodnu godinu.

Odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o suradnji koji su u svibnju 2007. zaključili Ministarstvo zdravstva i socijalne skrbi i Međunarodna zaklada Eurotransplant (neprofitna organizacija koja posreduje i koordinira razmjenom organa za transplantaciju).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 502.274,00 kn, veći su za 339.172,00 kn ili 208,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na tekuće donacije od pravnih i fizičkih osoba za posebno skupe lijekove koji nisu na listi HZZO-a u iznosu 228.769,00 kn, vlastite prihode u vezi s provedbom tekućeg projekta IPA Jačanje nacionalnih i institucionalnih kapaciteta u cilju podizanja sigurnosti i kvalitete transfuzijskog i transplantacijskog liječenja u iznosu 141.272,00 kn i prihode od čajne kuhinje Ministarstva u iznosu 94.405,00 kn te kapitalnu donaciju pravne osobe za projekt Praćenje zdravlja djece s neurorizicima u iznosu 37.828,00 kn.

Primici od zaduživanja evidentirani u iznosu 29.697.275,00 kn odnose se na sredstva zajma Svjetske banke za provođenje kapitalnog projekta Zajam Svjetske banke-Poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 4.399.018.214,00 kn, što je za 248.736.281,00 kn ili 5,4 % manje 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	59.567.543,00	64.129.133,00	107,7
2.	Materijalni rashodi	45.048.520,00	38.676.942,00	85,9
3.	Financijski rashodi	35.848,00	173.516,00	484,0
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.371.524.881,00	4.190.631.601,00	95,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	27.590.805,00	28.893.960,00	104,7
6.	Ostali rashodi	29.888.293,00	20.262.761,00	67,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	103.190.451,00	41.517.554,00	40,2
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	10.908.154,00	14.732.747,00	135,1
	Ukupno	4.647.754.495,00	4.399.018.214,00	94,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	21.745.877,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	6.482.497,00	0,00	-

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 4.190.631.601,00 kn, koji čine 95,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene u iznosu 64.129.133,00 kn čine 1,5 % ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.517.554,00 kn čine 0,9 % ukupnih rashoda i izdataka, materijalni rashodi u iznosu 38.676.942,00 kn čine 0,9 % ukupnih rashoda i izdataka, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 28.893.960,00 kn čine 0,7 % ukupnih rashoda i izdataka, ostali rashodi u iznosu 20.262.761,00 kn čine 0,4 % ukupnih rashoda i izdataka, a izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 14.732.747,00 kn čine 0,3 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće (bruto) u iznosu 53.143.593,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 9.155.810,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darove za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj, regres za godišnji odmor, božićnice i ostale rashode za zaposlene) u iznosu 1.829.730,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 21.402.728,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život, stručno usavršavanje zaposlenika i ostale naknade troškova zaposlenima) u iznosu 5.532.495,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.594.242,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima povjerenstava, međunarodne članarine i ostali rashodi) u iznosu 7.014.065,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 5.091.683,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 4.627.708,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.483.646,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.268.581,00 kn te ostale usluge u iznosu 3.599.565,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ostale intelektualne usluge ostvarene u okviru provedbe tekućeg projekta Prijelazni instrument-Osiguranje optimalne zdravstvene skrbi za osobe s mentalnim poremećajima u iznosu 1.766.697,00 kn. U okviru ostalih usluga, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na usluge u vezi s provedbom aktivnosti Suradnja s Eurotransplantom u iznosu 2.306.842,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo i druga energija) u iznosu 2.342.461,00 kn, uredski materijal u iznosu 705.264,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 278.060,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 4.190.631.601,00 kn. Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 3.370.170.561,00 kn, prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 422.879.486,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 198.551.355,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 159.030.199,00 kn te pomoći inozemnim vladama u iznosu 40.000.000,00 kn.

U okviru pomoći unutar općeg proračuna vrijednosno značajnije pomoći odnose se na tekuće pomoći (prijenos proračunskih sredstava) HZZO-u u iznosu 3.100.000.000,00 kn te tekuće pomoći županijskim proračunima u iznosu 265.970.561,00 kn.

Prijenos proračunskih sredstava HZZO-u u iznosu 3.000.000.000,00 kn, odnosi se na doprinose za osiguranike čija se zdravstvena zaštita prema odredbama članka 72. i 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju financira iz sredstava državnog proračuna i premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za osiguranike čije se premije prema odredbama članka 14.b Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju financiraju iz sredstava državnog proračuna. Prijenos sredstava HZZO-u u iznosu 100.000.000,00 kn, odnosi se na naknade troškova za bolovanja i ozljede na radu.

Tekuće pomoći županijskim proračunima u iznosu 265.970.561,00 kn, odnose se na dodatna sredstva izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Navedena sredstva odobravaju se i doznačuju županijama na temelju Uredbe o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu (Narodne novine 7/18) i Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2018. godini (Narodne novine 7/18 i 95/18).

Prijenosi (pomoći) između proračunskih korisnika istog proračuna ostvareni su u iznosu 422.879.486,00 kn. Odnose se na tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 390.111.612,00 kn te kapitalne prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu 32.767.874,00 kn.

U okviru tekućih prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna vrijednosno najznačajniji odnose se na dodijeljena sredstva bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska za podmirenje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala (deset bolničkih zdravstvenih ustanova) u ukupnom iznosu 389.914.237,00 kn. Navedena sredstva dodijeljena su bolničkim zdravstvenim ustanovama na temelju odluka o utvrđivanju kriterija za izračun raspodjele financijskih sredstava prema bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska i jedinice područne (regionalne) samouprave i utvrđivanju iznosa sredstava namijenjenih za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, koje je donio ministar zdravstva u prosincu 2018. te odluka Vlade Republike Hrvatske iz prosinca 2018.

Vrijednosno najznačajniji kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna odnose se na kapitalne prijenose zdravstvenim ustanovama u vezi s provedbom kapitalnog projekta Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova u iznosu 32.338.968,00 kn.

Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna ostvarene su u iznosu 198.551.355,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 105.423.721,00 kn te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 93.127.634,00 kn.

U okviru tekućih pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna vrijednosno najznačajnije odnose se na isplaćene namjenske pomoći županijama za podmirenje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija (23 bolničke zdravstvene ustanove) prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala u ukupnom iznosu 97.478.560,00 kn.

Navedene namjenske pomoći isplaćene su županijama na temelju odredbi članka 53.a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18), odluka o utvrđivanju kriterija za izračun raspodjele financijskih sredstava prema bolničkim zdravstvenim ustanovama kojima je osnivač Republika Hrvatska i jedinice područne (regionalne) samouprave i utvrđivanju iznosa sredstava namijenjenih za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, koje je donio ministar zdravstva u prosincu 2018. te ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava koje su zaključili Ministarstvo i županije u prosincu 2018.

Odredbom članka 53.a Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, propisano je da će se iz razdjela 096-Ministarstvo zdravstva isplatiti namjenska pomoć županijama za podmirivanje dijela dospjelih obveza bolničkih zdravstvenih ustanova u vlasništvu županija prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna odnose se na kapitalne pomoći u vezi s provedbom kapitalnog projekta Hitne intervencije na zgradama i opremi zdravstvenih ustanova u iznosu 28.663.349,00 kn, kapitalnog projekta Opća bolnica Pula u iznosu 15.345.271,00 kn, kapitalnog projekta Opća bolnica Zabok u iznosu 8.076.019,00 kn te kapitalnog projekta Zanimanje stare opreme u iznosu 4.743.750,00 kn.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu 159.030.199,00 kn. Vrijednosno značajnije odnose se na kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih proračuna (zdravstvenim ustanovama) u iznosu 121.113.143,00 kn te kapitalne pomoći proračunskim korisnicima gradskih proračuna (zdravstvenim ustanovama) u iznosu 16.329.422,00 kn. Navedene pomoći ostvarene su u okviru provedbe kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020.

Pomoći inozemnim vladama ostvarene su u iznosu 40.000.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na tekuće pomoći Sveučilišnoj kliničkoj bolnici Mostar za podmirivanje dijela dospjelih obveza prema dobavljačima lijekova, potrošnog i ugradbenog medicinskog materijala, u okviru provedbe kapitalnog projekta Poticaj za zdravstvo u BiH u iznosu 39.000.000,00 kn. Navedene pomoći ostvarene su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava za poticaj za zdravstvo u Bosni i Hercegovini za 2018. i ugovora o načinu utroška namjenskih financijskih sredstava koji su u srpnju 2018. zaključili Ministarstvo i Sveučilišna klinička bolnica Mostar. Odluka Vlade Republike Hrvatske o dodjeli sredstava za poticaj za zdravstvo u Bosni i Hercegovini za 2018. donesena je polazeći od ustavne odredbe prema kojoj Republika Hrvatska štiti prava i interese svojih državljana koji žive i borave u inozemstvu i promiče njihove veze s domovinom te se dijelovima hrvatskog naroda u drugim državama jamči osobita skrb i zaštita Republike Hrvatske.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su u iznosu 28.893.960,00 kn.

Vrijednosno značajnije odnose se na naknade troškova psihijatrijskim ustanovama za pružanje usluga prisilnog smještaja i liječenja neubrojivih osoba smještenih u navedene ustanove na temelju rješenja nadležnog suda i odredbi Zakona o zaštiti osoba s duševnim smetnjama (Narodne novine 76/14), u okviru provedbe aktivnosti Liječenje po posebnim propisima-Psijhijatrijske bolnice u iznosu 21.030.006,00 kn te naknade Hrvatskom zavodu za toksikologiju i antidoping za provođenje i financiranje plana i programa Službe za antidoping u iznosu 5.171.626,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 20.262.761,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su manji za 9.625.532,00 kn ili 32,2 %. Vrijednosno najznačajnije smanjenje odnosi se na naknade šteta pravnim i fizičkim osobama za 11.450.403,00 kn ili 85,5 %. U odnosu na prethodnu godinu povećane su tekuće donacije za 1.890.167,00 kn ili 11,5 %. U okviru navedenih rashoda vrijednosno značajniji odnose se na tekuće donacije u novcu ostvarene u okviru provedbe aktivnosti Prevencija, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitacija ovisnika i smanjenje štete u iznosu 6.031.271,00 kn i aktivnosti Suradnja s udrugama građana u iznosu 4.725.000,00 kn te naknade štete pravnim i fizičkim osobama u okviru provedbe aktivnosti Isplate po sudskim presudama u iznosu 1.948.734,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu u iznosu 22.937.182,00 kn, računalne programe u iznosu 14.052.515,00 kn, licence u iznosu 3.841.287,00 kn te ulaganja u uredsku opremu i namještaj, opremu za održavanje i zaštitu i komunikacijsku opremu u iznosu 686.570,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 61.672.897,00 kn ili 59,8 %. Vrijednosno značajnija smanjenja odnose se na rashode za ulaganja u medicinsku i laboratorijsku opremu za 44.701.027,00 kn ili 66,1 % te rashode za ulaganja u licence za 29.535.570,00 kn ili 88,5 %. U odnosu na prethodnu godinu povećana su ulaganja u računalne programe za 13.215.290,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu robnih kredita za medicinsku opremu nabavljenu za zdravstvene ustanove.

Višak prihoda i primitaka za 2018. iskazan je u iznosu 21.745.877,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja (nakon korekcije u 2018.) iznosio je 8.216.567,00 te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 29.962.444,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 511.068.723,00 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	340.674.592,00	316.578.454,00	92,9
1.1.	Građevinski objekti	151.664.160,00	144.790.861,00	95,5
1.2.	Postrojenja i oprema	77.221.842,00	48.142.139,00	62,3
1.3.	Prijevozna sredstva	50.143,00	67.762,00	135,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	111.738.447,00	123.577.692,00	110,6
2.	Financijska imovina	87.522.973,00	194.490.269,00	222,2
2.1.	Novčana sredstva	25.174,00	49.743,00	197,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	72.684.279,00	157.862.385,00	217,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.700.409,00	30.484.702,00	350,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.113.111,00	6.093.439,00	99,7
	Ukupno imovina	428.197.565,00	511.068.723,00	119,4
3.	Obveze	142.055.027,00	219.834.438,00	154,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	78.684.461,00	164.130.989,00	208,6
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	63.370.566,00	55.703.449,00	87,9
4.	Vlastiti izvori	286.142.538,00	291.234.285,00	101,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	428.197.565,00	511.068.723,00	119,4
	Izvanbilančni zapisi	390.442.424,00	574.974.820,00	147,3

Koncem 2018., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora veća je za 82.871.158,00 kn ili 19,4 %, u odnosu na stanje početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja i obveze za sredstva doznačena zdravstvenim ustanovama iz strukturnih fondova EU. Navedena potraživanja i obveze se, prema Uputi Ministarstva financija iz studenoga 2016., evidentiraju pri prijenosu EU sredstava krajnjem korisniku, a zatvaraju se, uz priznavanje prihoda i rashoda, na temelju obavijesti korisnika (primatelja sredstava) o nastalim rashodima vezanim uz primljena EU sredstva.

Nefinancijska imovina iskazana je koncem 2018., u vrijednosti 316.578.454,00 kn, a vrijednosno značajnija odnosi se na građevinske objekte u iznosu 144.790.861,00 kn, računalne programe u iznosu 78.653.524,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 48.142.139,00 kn te licence i ostala prava u iznosu 44.591.818,00 kn.

Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost građevinskih objekata u iznosu 144.790.861,00 kn odnosi se na objekt Poliklinike Opće bolnice Zadar.

U okviru nefinancijske imovine evidentirana je imovina u vrijednosti 69.796.105,00 kn, koja je financirana sredstvima EU, a nabavljena je za potrebe zdravstvenih ustanova. Vrijednosno najznačajnija navedena imovina u iznosu 67.037.216,00 kn nabavljena je u okviru provedbe kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020. za opremanje dnevnih bolnica/dnevnih kirurgija medicinskom, nemedicinskom i tehničkom opremom (20 uređaja-CT i MSCT uređaji, digitalni mamografi i linearni akcelerator za 13 zdravstvenih ustanova). Spomenuta imovina koja se nalazi u zdravstvenim ustanovama, prema pravilima projekta evidentirana je u poslovnim knjigama Ministarstva, a nakon isteka projektom određenog razdoblja treba biti evidentirana u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova.

U okviru depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana su potraživanja za dane predujmove u iznosu 157.420.437,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za predujmove u iznosu 147.226.829,00 kn odnose se na prijenose bespovratnih sredstava iz europskih strukturnih i investicijskih fondova zdravstvenim ustanovama kod kojih je u tijeku provođenje ugovorenih projekata u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija za razdoblje 2014.-2020.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za neutrošena povučena sredstava zajma Svjetske banke te na potraživanja za uplaćene prihode od igara na sreću.

Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2018. Ministarstvo nije imalo dospjelih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 6.093.439,00 kn u cijelosti se odnose na kontinuirane rashode budućih razdoblja, od čega se 5.580.485,00 kn odnosi na rashode za plaće i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2018.

Koncem 2018. iskazane obveze u iznosu 219.834.438,00 kn, odnose se na obveze za EU predujmove u iznosu 157.623.704,00 kn, obveze za zajmove (robne kredite) u iznosu 55.703.449,00 kn, obveze za plaće zaposlenika u iznosu 5.449.819,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 682.486,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 349,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 374.631,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za EU predujmove u iznosu 147.226.829,00 kn odnose se na prenesena EU sredstava zdravstvenim ustanovama u okviru provedbe kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 2014.-2020.

Iskazane obveze koncem godine su u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće za 77.779.411,00 kn ili 54,8 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje prijenosa EU sredstava krajnjim korisnicima na računu obveze za EU predujmove do primitka obavijesti korisnika o nastalim rashodima. Koncem 2018. Ministarstvo nije imalo dospjelih obveza.

Prema podacima Ministarstva, ukupne obveze bolničkih zdravstvenih ustanova kojima je osnivač Republika Hrvatska (deset bolničkih zdravstvenih ustanova) koncem 2018. iznose 3.244.505.177,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 1.780.094.999,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze prema evidencijama Ministarstva, odnose se na obveze Kliničkog bolničkog centra Zagreb u iznosu 1.368.597.818,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Sestre milosrdnice, Zagreb u iznosu 414.581.384,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Split u iznosu 396.694.189,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Osijek u iznosu 341.510.704,00 kn, Kliničke bolnice Dubrava, Zagreb u iznosu 238.955.915,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Rijeka u iznosu 235.677.096,00 kn te Klinike za infektivne bolesti „Dr. Fran Mihaljević“, Zagreb u iznosu 100.132.636,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani u iznosu 574.974.820,00 kn, odnose se na stanje preuzetih obveza u iznosu 543.390.249,00 kn u vezi sa sufinanciranjem otplata dugoročnih kredita koje su banke odobrile zdravstvenim ustanovama (Opća bolnica Pula u iznosu 523.373.229,00 kn, Opća bolnica Zabok u iznosu 17.828.016,00 kn, Opća bolnica Varaždin u iznosu 1.741.666,00 kn te Specijalna bolnica Varaždinske Toplice u iznosu 447.338,00 kn), potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u tijeku u iznosu 30.579.992,00 kn te sudske sporove u tijeku u kojima je Ministarstvo tužitelj u iznosu 1.004.579,00 kn.

Javna nabava

Ministarstvo je za 2018. donijelo plan nabave te izmjene i dopune plana nabave. Procijenjena vrijednost nabave iznosi 241.840.455,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, 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 Ministarstva objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Ministarstvo za javne zdravstvene ustanove kojima je osnivač Republika Hrvatska provodi postupke javne nabave za određene predmete nabave (zajednička javna nabava lijekova, sanitetskog potrošnog materijala i drugog ugradbenog materijala).

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. su zaključena 34 ugovora i 20 okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 267.001.430,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se 19 okvirnih sporazuma u vrijednosti 47.791.451,00 kn odnosi na zajedničku javnu nabavu lijekova, sanitetskog potrošnog materijala i drugog ugradbenog materijala za javne zdravstvene ustanove. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave su zaključena 33 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 218.171.979,00 kn i 20 okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 48.541.451,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje je zaključen jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 288.000,00 kn. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 6.499.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo u 2018. su zaključena dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 560.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je u 2018. zaključilo 41 ugovor o nabavi roba i usluga u vrijednosti 4.794.109,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 10. srpnja 2019.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave 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
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 ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravstva
3. Uredba o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave
4. Zakon o proračunu
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
6. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
7. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu, članak 53.a
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
10. Zakon o državnim službenicima, članak 62. (Narodne novine 49/12-pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15-Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
11. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13 i 18/16)
12. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)

13. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Zakon o igrama za sreću
16. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018.
17. Uredba o načinu financiranja decentraliziranih funkcija te izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2018. godinu
18. Odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije za zdravstvene ustanove u 2018. godini
19. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 12/12, 35/12 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 82/13, 22/14 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 131/17 i 100/18)
20. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju, članak 72. i 82.
21. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
22. Zakon o zaštiti osoba s duševnim smetnjama
23. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18 i 2/19)
24. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
25. Odluka o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva (ožujak 2017.)
26. Odluka o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva (srpanj 2018.)
27. Naputak za postupak jednostavne nabave (siječanj 2017.)
28. Naputak o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2018.).
29. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, članak 4. i 7.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, 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 te tekućim i kapitalnim projektima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s računovodstvenim evidencijama, popisom imovine i obveza, ulaznim računima, prihodima i primicima, rashodima i izdacima, postupcima javne nabave i izvršenjem zaključenih ugovora te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug Ministarstva te računovodstveno poslovanje.

1. Djelokrug Ministarstva

1.1. Djelokrug Ministarstva propisan je odredbama članka 23. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave. Prema navedenim odredbama, između ostalog, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Unutarnje ustrojstvo propisano je Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravstva.

Na temelju odredbi Zakona o proračunu, uputa Ministarstva financija i drugih dokumenata, Ministarstvo sastavlja strateške planove za trogodišnje razdoblje. Propisano je da strateški planovi sadrže misije, vizije, strateške ciljeve i načine ispunjenja ciljeva, njihovu vezu s organizacijskom i programskom klasifikacijom te mjere procjene rezultata.

Opći cilj Ministarstva utvrđen strateškim planovima je Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja, a posebni ciljevi su: Dostupnija zdravstvena zaštita, Razvijen sustav kvalitete zdravstvene zaštite, Zaštita javnozdravstvenog interesa i Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu.

Za posebni cilj Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu, u Strateškom planu Ministarstva za 2018.-2020. je navedeno da je kontrola rashoda za bolovanja način ostvarenja navedenog cilja koji neposredno pridonosi njegovu ostvarenju. Navedeno je da i neki od načina ostvarenja drugih posebnih ciljeva, posredno pridonose očuvanju financijske stabilnosti zdravstva. Posebni cilj Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu, u Strateškom planu Ministarstva za 2018.-2020., povezan je sa sljedećim reformskim mjerama: Funkcionalna integracija bolnica, Povećanje učinkovitosti i kvalitete usluga u zdravstvu, Racionalizacija i reorganizacija nezdravstvenih usluga u bolnicama, Daljnja provedba strože kontrole propisivanja lijekova, objedinjene javne nabave i informatizacija sustava te Povećanje broja korisnika dopunskog zdravstvenog osiguranja. Navedeni su načini ostvarenja tog posebnog cilja u vezi s navedenim reformskim mjerama, pokazatelji rezultata te polazne i ciljane vrijednosti pokazatelja za 2017. do 2020.

Prema uputama Ministarstva financija za izradu strateških planova, o provedbi strateškog plana izvještava se polugodišnje i godišnje. Prema Uputi za izradu strateških planova za razdoblje 2018.-2020., izvještaj o provedbi strateškog plana za 2018., sastavlja se na obrascima iz priloga 5.-Izvještaj o provedbi načina ostvarenja i reformskih mjera strateškog plana i priloga 6.-Izvještaj o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana. Godišnji izvještaj o provedbi strateškog plana za 2018., Ministarstvo je dostavilo nadležnim tijelima u propisanom roku.

Prema Godišnjem izvještaju o načinu ostvarenja posebnih ciljeva strateškog plana Ministarstva za 2018. (prilog 5), u vezi s posebnim ciljem Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu, za način ostvarenja koji se odnosi na kontrolu rashoda za bolovanja, navedeno je da se ne odvija prema planu. Planirano je smanjenje stope privremene nesposobnosti za rad u djelatnosti obiteljske medicine s 3,02 na 2,8, a ostvarena je stopa 3,46, odnosno stopa je veća. Navedeno je da je u tijeku izmjena zakonodavnog okvira Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, čime treba stvoriti preduvjete za smanjenje stope privremene nesposobnosti za rad te preduvjete za povećanje učinkovitosti kontrola i otklanjanje nepotrebnog trošenja sredstava na kontrolu dužine trajanja privremene nesposobnosti za rad.

Za druge načine ostvarenja posebnog cilja Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu, koji su povezani s reformskim mjerama, u izvještaju su navedene polazne veličine te ciljne veličine pokazatelja rezultata za 2018., dok ostvareni pokazatelji za 2018. nisu navedeni. Navedeni pokazatelji rezultata odnose se na: broj funkcionalno integriranih bolnica, broj zaključenih ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za opremanje dnevnih bolnica jednodnevnih kirurgija, broj donesenih smjernica za racionalizaciju i reorganizaciju nezdravstvenih usluga u bolnicama, broj pokrenutih postupaka zajedničke javne nabave te broj novougovorenih korisnika police dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja.

Kako bi se mogli usporediti s ciljanim veličinama i pratiti postignuti rezultati načina ostvarenja posebnih ciljeva strateškog plana i reformskih mjera, izvještaj o načinu ostvarenja posebnih ciljeva treba biti cjelovit. U navedenom izvještaju Ministarstvo je navelo da je, s obzirom na to da je u 2018. došlo do redefiniranja reformskih mjera u odnosu na reformske mjere u Strateškom planu Ministarstva za 2018.-2020., u privitku umjesto izvještaja o provedbi reformskih mjera za 2018., sastavilo Izvještaj o napretku u provedbi glavnih ciljeva, reformskih područja i mjera ekonomske politike zaključno s prosincem 2018. U tom izvještaju su navedene aktivnosti u vezi s provođenjem pojedinih reformskih mjera koje su u tijeku ili su provedene.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati cjeloviti izvještaj o provedbi načina ostvarenja i reformskih mjera strateškog plana, u koji će biti uključeni ostvareni pokazatelji rezultata za sve načine ostvarenja posebnih ciljeva.

U Godišnjem izvještaju o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana Ministarstva zdravstva za 2018. godinu (prilog 6.), navedena je usporedba ostvarenih pokazatelja učinka s polaznom i ciljanom vrijednosti u vezi s tri posebna cilja iz strateškog plana, dok za četvrti posebni cilj Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu, pokazatelji učinka nisu navedeni.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati cjeloviti izvještaj o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana, u koji će biti uključeni pokazatelji učinka, odnosno podaci o ostvarenju svih posebnih ciljeva.

S obzirom na to da prema pokazatelju u vezi s kontrolom rashoda za bolovanja, stopa privremene nesposobnosti za rad nije smanjena nego je veća te da za ostale pokazatelje u vezi s načinima ostvarenja posebnog cilja Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu nisu navedene ostvarene veličine već samo popis poduzetih aktivnosti, zaključuje se da planirani rezultati u vezi s navedenim posebnim ciljem za 2018. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se ostvarili planirani rezultati u vezi s utvrđenim načinima ostvarenja posebnog cilja Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu.

Prema odredbama članka 34. Uredbe o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 154/11, 17/12 i 118/16), tijela državne uprave donose godišnji plan rada, koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti, a koji su vezani uz opće i posebne ciljeve sadržane u strateškim planovima za trogodišnje razdoblje, kao i podatke o najznačajnijim rizicima koji mogu utjecati na realizaciju postavljenih ciljeva.

Ministarstvo sastavlja godišnje planove rada. U godišnjem planu rada, prema ustrojstvenim jedinicama, navedeni su specifični ciljevi, zadaci odnosno aktivnosti, indikatori za mjerenje rezultata, rok u kojem se aktivnosti moraju obaviti, povezanost sa strateškim planovima ili drugim elementima te drugi podaci.

Godišnjim planom rada za 2015. u okviru specifičnog cilja Izmjene i dopune važećeg domaćeg zakonodavstva, Ministarstvo je planiralo izradu Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, a planirani rok za provođenje aktivnosti bio je do sredine 2015. S obzirom na to da navedena aktivnost nije provedena kako je planirano, rok za njezino provođenje je više puta produljen, te je izrada Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju planirana i planovima rada za 2016., 2017., 2018. i 2019. Godišnjim planom rada za 2019. planirani rok za provođenje navedene aktivnosti je do sredine 2019.

Aktivnost planirana godišnjim planom rada u vezi s izradom Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju nije se provodila u skladu s planiranim rokovima.

Na temelju odredaba Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, u okviru financijskog plana Ministarstva, planiraju se sredstva za financiranje aktivnosti Transfer proračunskih sredstava HZZO-u.

Prema odredbama članaka 72. i 82. navedenog Zakona, iz državnog proračuna HZZO-u treba doznačavati određena sredstva kojima se financiraju prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja za određene kategorije osiguranika, kao i 32,0 % sredstava od naplaćenog posebnog poreza na duhanske prerađevine. Ministarstvo, Ministarstvo financija i HZZO nisu usuglasili metodologiju za izračun sredstava koja iz državnog proračuna treba doznačavati HZZO-u na temelju odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju. Za provedbu navedene aktivnosti, u 2018. HZZO-u je doznačeno 3.000.000.000,00 kn, koliko je i planirano.

Financijskim planom Ministarstva za 2018., rashodi za navedenu aktivnost su za 2019. projicirani u iznosu 3.150.000.000,00 kn, a financijskim planom za 2019., planirani su u iznosu 2.600.000.000,00 kn, što je za 400.000.000,00 kn manje od planiranih za 2018., a 550.000.000,00 kn manje od projiciranih. Obrazloženje financijskog plana Ministarstva za aktivnost Transfer proračunskih sredstava HZZO-u za 2018. i 2019., kao ni za prošle godine, ne sadrži pokazatelje na kojima se zasniva izračun potrebnih sredstava za financiranje aktivnosti, što prema odredbama članka 30. Zakona o proračunu, treba sadržavati.

Također, nisu navedeni razlozi odstupanja od prethodne godine i projekcija, a prema uputama Ministarstva financija, obrazloženje financijskog plana treba sadržavati i te elemente.

Prošlim revizijama Državni ured za reviziju je naložio Ministarstvu da u obrazloženje financijskog plana za aktivnost Transfer proračunskih sredstava HZZO-u uključi sve propisane elemente, a po nalogu nije postupljeno. Sredstva planirana za 2019. za aktivnost Transfer proračunskih sredstava HZZO-u, na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, znatno su manja u odnosu na plan za 2018. i projekcije za 2019., a Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju nije mijenjan od 2013. Ministarstvo od 2015. priprema Nacrt prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju. Na navedeni Nacrt Ministarstvo financija je više puta davalo svoje primjedbe. U studenom 2018. je između ostalog predložilo propisati donošenje provedbenih propisa kojima će se utvrditi način i elementi za izračun prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja koja se financiraju iz državnog proračuna, kao i način plaćanja i izvještavanja.

U poslovanju bolničkih zdravstvenih ustanova i HZZO-a, duži niz godina traju poteškoće zbog ostvarenih gubitaka, nedostatka sredstava i nemogućnosti pravodobnog podmirenja obveza, te se pored redovnih sredstava koja se isplaćuju HZZO-u na temelju odredbi Zakona o zdravstvenom osiguranju putem aktivnosti Transfer proračunskih sredstava HZZO-u, u državnim proračunu u okviru financijskog plana Ministarstva, osiguravaju i dodatna sredstva za financiranje zdravstva.

Tijekom 2013. i 2014. dodatno osiguranim sredstvima u iznosu 6.500.612.867,00 kn, provedena je sanacija zdravstvenih ustanova i HZZO-a. Iz dodatno osiguranih sredstava isplaćene su pomoći za podmirenje dospjelih obveza državnih i županijskih bolničkih zdravstvenih ustanova u 2017. u iznosu 1.267.000.000,00 kn, a u 2018. u iznosu 487.392.797,00 kn, što je ukupno 1.754.392.797,00 kn. Također, je putem prijeba u 2016., 2017. i 2018. dana pomoć HZZO-u za podmirenje naknada za bolovanja ukupno u iznosu 375.078.984,00 kn. Za davanje pomoći iz državnog proračuna županijskim bolničkim zdravstvenim ustanovama i HZZO-u, nema osnove u propisima. I pored isplata pomoći, stabilnost poslovanja bolničkih zdravstvenih ustanova nije postignuta te i nadalje nemaju dovoljno financijskih sredstava za redovno podmirivanje obveza. Prema podacima Ministarstva, ukupne obveze državnih bolnica su koncem 2018. iznosile 3.244.505.177,00 kn, a HZZO-a 2.101.324.361,00 kn, što je ukupno 5.345.829.538,00 kn. Od navedenih ukupnih obveza, na dospjele obveze se odnosi 1.875.375.561,00 kn, od čega dospjele obveze državnih bolnica iznose 1.780.094.999,00 kn, a HZZO-a 95.280.562,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da probleme u vezi s financiranjem zdravstvenog sustava nije moguće dugoročnije riješiti povremenim pomoćima koje se iz državnog proračuna daju bolničkim zdravstvenim ustanovama. S obzirom na financijske poteškoće zdravstva, propise u vezi s njihovim rješavanjem treba što prije donijeti.

Državni ured za reviziju predlaže Nacrt prijedloga Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i odgovarajuće provedbene propise što prije izraditi, kako bi se uspostavili uvjeti da se sredstava državnog proračuna doznačavaju HZZO-u u skladu s propisima, kao i uvjeti za stabilno i racionalno poslovanje zdravstvenih ustanova.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sa sastavljanjem cjelovitog izvještaja o provedbi načina ostvarenja i reformskih mjera strateškog plana, u koji će biti uključeni ostvareni pokazatelji rezultata za sve načine ostvarenja posebnih ciljeva te nalaz u vezi sa sastavljanjem cjelovitog izvještaja o ostvarenju posebnih ciljeva strateškog plana, u koji će biti uključeni pokazatelji učinka, odnosno podaci o ostvarenju svih posebnih ciljeva.*

Također, prihvaća nalaz u vezi s poduzimanjem aktivnosti kako bi se ostvarili planirani rezultati u vezi s utvrđenim načinima ostvarenja posebnog cilja Učinkovitije upravljanje financijskim resursima u zdravstvu.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi sa poduzimanjem mjera u vezi s izradom Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju. U očitovanju se navodi da je Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju izrađen i u proceduri je prethodnog usuglašavanja.

U vezi s mišljenjem Državnog ureda za reviziju vezano za probleme financiranja zdravstvenog sustava te u vezi s prijedlogom vezanim za izradu Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i odgovarajućih provedbenih propisa, u očitovanju se navodi da se dio činjenica iz Nalaza za 2018. odnosi na Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje. U prilogu očitovanja Ministarstvo je Državnom uredu za reviziju dostavilo očitovanja HZZO-a.

1.3. Činjenice utvrđene u okviru točke 1. Nalaza-Djelokrug Ministarstva odnose se na strateško planiranje i izradu Nacrta prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i odgovarajućih provedbenih propisa, što ulazi u nadležnost Ministarstva, te se utvrđene činjenice kao i dane preporuke ne odnose na HZZO.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige.

Utvrđene nepravilnosti i propusti odnose se na vođenje pomoćnih knjiga odnosno analitičkih knjigovodstvenih evidencija za dio dugotrajne nefinancijske imovine, ustrojavanje evidencija primljenih garancija (jamstava), usklađenost podataka dugotrajne nefinancijske imovine evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama, evidentiranje primitaka od zaduživanja te evidentiranje prihoda i rashoda ostvarenih u okviru projekata financiranih iz Europskog fonda za regionalni razvoj.

Podaci o nefinancijskoj imovini evidentirani u glavnoj knjizi nisu usklađeni s podacima evidentiranim u pomoćnim knjigama i podacima utvrđenim Zapisnikom povjerenstva za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u uporabi i izvan uporabe, sastavljenim koncem 2018.

Vrijednost nefinancijske imovine u glavnoj knjizi je evidentirana i u bilanci sa stanjem na koncu 2018. iskazana u iznosu 316.578.454,00 kn.

Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (objekt Poliklinike Opće bolnice Zadar) u iznosu 144.790.861,00 kn, ulaganja u računalnu opremu i računalne programe u vezi s Centralnim zdravstvenim informacijskim sustavom Republike Hrvatske (dalje u tekstu: CEZIH) u iznosu 85.731.863,00 kn (računalni programi u iznosu 77.548.317,00 kn i računala i računalna oprema u iznosu 8.183.546,00 kn), ulaganja u medicinsku i drugu opremu financiranu EU sredstvima, nabavljenu za potrebe zdravstvenih ustanova u iznosu 69.796.105,00 kn te ulaganja u drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 16.259.625,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirane u pomoćnim knjigama iznosi 86.948.827,00 kn, što je za 229.629.627,00 kn manje od iznosa evidentiranog u glavnoj knjizi i iskazanog u financijskim izvještajima. Zapisnikom povjerenstva za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u uporabi i izvan uporabe, sastavljenom koncem prosinca 2018., utvrđeno je da na dan 31. prosinca 2018. u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama nije evidentirana imovina u vrijednosti 230.535.187,00 kn, a evidentirana je u glavnoj knjizi. Odnosi se na građevinske objekte (objekt Poliklinike Opće bolnice Zadar) u iznosu 144.803.324,00 kn te ulaganja u CEZIH u iznosu 85.731.863,00 kn.

Vrijednost objekta Poliklinike Opće bolnice Zadar utvrđenog navedenim Zapisnikom veća je za 12.463,00 kn od iznosa evidentiranog u glavnoj knjizi Ministarstva zbog pogrešnog evidentiranja koje je ispravljeno u ožujku 2019.

Povjerenstvo za popis dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine koncem 2018. utvrdilo je da u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama Ministarstva nije evidentirana imovina u vrijednosti 230.535.187,00 kn, što je za 905.560,00 kn više od iznosa imovine za koju, prema podacima Ministarstva, nije ustrojena analitička evidencija (229.629.627,00 kn).

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i drugim potrebnim podacima.

Državni ured za reviziju nalaže za cjelokupnu nefinancijsku imovinu voditi pomoćne knjige odnosno analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama sa stanjem utvrđenim Zapisnikom povjerenstva za popis materijalne i nematerijalne imovine iz prosinca 2018.

Na zahtjev Ministarstva financija, zbog usklađenja stavki potraživanja za prihode uplaćene u proračun koje su u Bilanci Ministarstva iskazane u manjem iznosu za 15.728.525,00 kn u odnosu na stanje obveza proračuna za naplaćene prihode Ministarstva iz SAP sustava državne riznice, Ministarstvo je, nakon predaje financijskih izvještaja u propisanom roku, u ožujku 2019. ispravilo financijske izvještaje za 2018. te su ispravljani financijski izvještaji dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji i objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

U ispravljenim financijskim izvještajima za 2018., povećana je vrijednost ukupne imovine odnosno ukupnih obveza i vlastitih izvora za 15.728.525,00 kn. Također, povećani su ukupni prihodi i primici za 15.728.525,00 kn, rashodi i izdaci nisu mijenjani te je za iznos povećanja prihoda i primitaka povećan i višak prihoda i primitaka za 2018. u odnosu na financijske izvještaje predane u propisanom roku.

Ministarstvo je navedeno usklađenje provelo povećanjem potraživanja Ministarstva za prihode uplaćene u državni proračun i vlastitih izvora za 15.728.525,00 kn te evidentiranjem primljenih zajmova od međunarodnih organizacija u iznosu 29.697.275,00 kn uz umanjeње prihoda iz proračuna za 13.968.750,00 kn. Povećanje potraživanja Ministarstva za prihode uplaćene u državni proračun odnosi se na kapitalni projekt Zajam Svjetske banke-Poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj. Prema podacima iz obrasca Zahtjev za prijenos neutrošenih prihoda, u 2018. u vezi s navedenim zajmom nisu ostvareni primici od zaduživanja, sredstva u iznosu 29.697.275,00 kn prenesena su iz prethodne godine, a 13.968.750,00 kn odnosi se na iznos sredstava utrošenih u 2018. za provedbu navedenog kapitalnog projekta. Evidentiranje neutrošenih sredstava iz prethodne godine kao primitaka u tekućoj godini utjecalo je na nerealno povećanje prihoda i primitaka za 15.728.525,00 kn odnosno na točnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima Ministarstva. Međutim ovim ispravkom knjigovodstvenih evidencija i financijskih izvještaja ispravljen je i pogrešan rezultat poslovanja Ministarstva koji se prenosio iz godina u kojima je zajam primljen, a nije evidentiran.

Za provedbu kapitalnog projekta Operativni program konkurentnost i kohezija, Prioritet 9 u financijskom razdoblju 2014.-2020. iz Europskog fonda za regionalni razvoj (dalje u tekstu: EFRR) ostvareni su prihodi i rashodi u iznosu 178.903.052,00 kn.

U svrhu poboljšanja dostupnosti i kvalitete zdravstvene zaštite, na temelju sektorske i strateške podloge Ministarstva kao sektorski nadležnog tijela koje osigurava financiranje svih projekata iz EFRR-a u sustavu zdravstva i obavlja plaćanja, Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije je objavilo pozive za dodjelu bespovratnih sredstava projektnih prijedloga u okviru Prioritetne osi 8: Socijalno uključivanje i zdravlje, investicijskog prioriteta 9a, specifičnih ciljeva 9a1 "Poboljšanje pristupa primarnoj i hitnoj zdravstvenoj zaštiti, s naglaskom na udaljena i deprivirana područja" te specifični cilj 9a2 "Poboljšanje učinkovitosti i dostupnosti bolničkog liječenja". Za dostavu projektnih prijedloga za unaprijed definirane prijavitelje u sustavu zdravstva (bolnice i županije) objavljeni su sljedeći pozivi: Poboljšanje isplativosti i pristupa dnevničkim bolnicama i/ili dnevničkim kirurgijama, Poboljšanje pristupa primarnoj zdravstvenoj zaštiti s naglaskom na udaljena i deprivirana područja kroz ulaganja u potrebe pružatelja usluga zdravstvene zaštite na primarnoj razini, Poboljšanje isplativosti i pristupa bolničkoj skrbi za ranjive skupine te Poboljšanje pristupa hitnoj zdravstvenoj zaštiti.

Rashodi financirani iz navedenog izvora su u poslovnim knjigama evidentirani prema vrsti rashoda, a prihodi za provedbu navedene aktivnosti su evidentirani na jednom analitičkom računu u okviru osnovnog računa kapitalne pomoći od institucija i tijela EU. Poslovne knjige ne omogućavaju praćenje prihoda i rashoda prema namjeni projekata, odnosno prema specifičnim ciljevima te po pojedinačnim pozivima unutar specifičnih ciljeva.

Prema odredbama članka 16. Općih uvjeta koji se primjenjuju na projekte financirane iz europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020., troškovi uključeni u Zahtjev za nadoknadom sredstava moraju biti utvrdivi i provjerljivi (praćenje projektnih izdataka i prihoda korištenjem posebnih šifri projekta/mjesta troška/organizacijske jedinice/posebne analitike konta ili slično) i zabilježeni u računovodstvenim evidencijama Korisnika (ili partnera), a utvrđuju se u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima, te u skladu s uobičajenom računovodstvenom praksom.

Prema Uputi za planiranje i računovodstveno evidentiranje prihoda i rashoda iz sredstava Europske unije, koju je donijelo Ministarstvo financija u studenom 2016., proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni su dio svog financijskog i računovodstvenog poslovanja prilagoditi pravilima korištenja europskih strukturnih i investicijskih fondova i ostalih programa Europske unije, uz obvezu planiranja, izvršavanja, knjigovodstvenog evidentiranja i izvještavanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i drugih akata koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Državni ured za reviziju predlaže za projekte financirane iz sredstava Europske unije osigurati u poslovnim knjigama praćenje prihoda i rashoda prema projektima odnosno specifičnim ciljevima i pozivima unutar ciljeva, radi lakšeg planiranja, izvješćivanja te kontrole trošenja sredstava.

U Bilanci sa stanjem 31. prosinca 2018. iskazani su izvanbilančni zapisi u iznosu 574.974.820,00 kn. Odnose se na stanje preuzetih obveza u vezi sa sufinanciranjem otplata dugoročnih kredita koje su banke odobrile zdravstvenim ustanovama u iznosu 543.390.249,00 kn, potencijalne obveze na temelju sudskih postupaka u tijeku u kojima je Ministarstvo tuženik u iznosu 30.579.992,00 kn te potencijalna potraživanja na temelju sudskih postupaka u tijeku u kojima je Ministarstvo tužitelj u iznosu 1.004.579,00 kn. U okviru iskazanih preuzetih obveza vrijednosno najznačajnije u iznosu 523.373.229,00 kn odnose se na sufinanciranje otplate dugoročnih kredita koje su banke odobrile Općoj bolnici Pula na temelju sporazuma i dodatka sporazumu o sufinanciranju izgradnje nove građevine Opće bolnice u Puli, koji su u srpnju 2011. i svibnju 2016. zaključili Vlada Republike Hrvatske, Istarska županija i Opća bolnica Pula.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane bankarske garancije koje su dobavljači roba i usluga dali Ministarstvu kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da u okviru pomoćnih knjiga, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Odredbom članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 99–Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog i instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba i usluga za uredno izvršenje ugovornih obveza te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s vođenjem pomoćnih knjiga odnosno analitičkih knjigovodstvenih evidencija stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te u vezi s usklađenjem podataka o nefinancijskoj imovini evidentiranih u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama sa stanjem utvrđenim Zapisnikom povjerenstva za popis materijalne i nematerijalne imovine iz prosinca 2018. U očitovanju se navodi da je vrijednost građevinskih objekata zdravstvene ustanove Opće bolnice Zadar na koncu 2018. evidentirana u glavnoj knjizi Ministarstva, u cijelosti isknjižena i prenesena u poslovne knjige Opće bolnice Zadar.*

Ministarstvo prihvaća nalaz kojim je predloženo da se za projekte koji se financiraju sredstvima EU osigura praćenje prihoda i rashoda prema projektima odnosno specifičnim ciljevima i pozivima unutar ciljeva. U očitovanju se navodi da je prihvaćena preporuka i da se prihodi i rashodi u poslovnim knjigama prate prema projektima, odnosno specifičnim ciljevima i pozivima unutar ciljeva projekata, što je vidljivo iz knjigovodstvenih kartica koje su dostavljene u pravitku očitovanja.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s ustrojavanjem analitičke evidencije garancija (jamstava) primljenih od dobavljača roba i izvršitelja usluga za uredno izvršenje ugovornih obveza i iskazivanjem garancija u okviru izvanbilančnih zapisa. U očitovanju se navodi da je ustrojena analitička evidencija primljenih instrumenata osiguranja plaćanja (bankarske garancije, bjanko zadužnice i ostalo) od dobavljača roba i izvršitelja usluga.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima i o usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja. Revizijom za 2018. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošlih revizija i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje i izvršenje plana	2017.	Naloženo je u obrazloženje financijskog plana Ministarstva uključiti pokazatelje na kojima se zasniva izračun potrebnih sredstava za prijenos HZZO-u na temelju Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju.	-	nije provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2012. 2013. 2014. 2015. 2016. 2017.	Naloženo je iz poslovnih knjiga Ministarstva isknjižiti nefinancijsku imovinu danu na uporabu zdravstvenim ustanovama i prenijeti je za evidentiranje u poslovne knjige zdravstvenih ustanova.	-	provedeno
3.		2016. 2017.	Naloženo je obračunavati ispravak vrijednosti informacijskog sustava CEZIH.	prosinao 2018.	u postupku provedbe
4.		2017.	Naloženo je za cjelokupnu nefinancijsku imovinu voditi propisane pomoćne knjige te uskladiti podatke o nefinancijskoj imovini evidentirane u glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama.	prosinao 2018.	nije provedeno
5.		2017.	Naloženo je uz odluke o isknjiženju imovine nabavljene za zdravstvene ustanove iz poslovnih knjiga Ministarstva i prijenosu za evidentiranje u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova, dostavljati zdravstvenim ustanovama svu dokumentaciju potrebnu za pravilno evidentiranje navedene imovine u njihovim poslovnim knjigama.	-	provedeno
6.		2017.	Naloženo je nefinancijsku imovinu danu na uporabu zdravstvenim ustanovama isknjižiti iz poslovnih knjiga Ministarstva nakon primitka dokaza o evidentiranju te imovine u poslovnim knjigama zdravstvenih ustanova.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
7.	Imovina	2016. 2017.	Naloženo je da Ministarstvo u dogovoru s HZZO-om utvrdi vlasništvo informacijskog sustava CEZIH, prava i obveze vezane uz korištenje, ukupan iznos ulaganja (početna i nadogradnja), funkcije koje su ugrađene i koje se koriste, nadležnosti vezane uz planiranje potrebnih sredstava u vezi sa sustavom, ugovaranje, praćenje realizacije ugovora, evidentiranje i plaćanje usluga te vođenje odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama.	prosinac 2018.	u postupku provedbe
8.	Rashodi i izdaci	2016. 2017.	Predloženo je da Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom državne imovine, u vezi s poslovnim prostorom koji koristi u objektu na Ksaveru, upućuje zahtjeve za obavljanje usluga održavanja, te obavlja kontrolu i ovjeru dokumentacije o obavljenim uslugama tekućeg i investicijskog održavanja.	-	provedeno
9.		2017.	Naloženo je podmirivanje obveza po ovršnim ispravama u roku određenom za ispunjenje obveza, kako bi se izbjegli dodatni rashodi, odnosno plaćanje zakonskih zatezних kamata.	prosinac 2018.	provedeno
10.		2017.	Naloženo je evidentirati rashode za kamate na računima propisanim Računskim planom, u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	prosinac 2018.	provedeno
11.		2017.	U vezi s rashodima za stipendije i školarine u cilju racionalnijeg upravljanja proračunskim sredstvima, predloženo je ograničiti iznos školarine koju zaposleniku plaća Ministarstvo za određeni studij.	-	djelomično provedeno
12.		2017.	Predloženo je odrediti kriterije za odabir zaposlenika kojima se odobrava plaćanje školarine u slučaju da financijskim planom nisu osigurana dovoljna sredstva za sve zaposlenike čiji zahtjevi ispunjavaju uvjete za pozitivno rješenje.	-	djelomično provedeno
13.	Javna nabava	2017.	Predloženo je uskladiti Naputak za postupak jednostavne nabave sa Standardnim operativnim postupkom organiziranja hitnog avionskog prijevoza za potrebe Nacionalnog transplantacijskog programa.	prosinac 2018.	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni ili su u postupku provedbe daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se obračunava ispravak vrijednosti CEZIH-a, Ministarstvo je u listopadu 2017. osnovalo Povjerenstvo za definiranje statusa CEZIH-a. U Planu provedbe naloga i preporuka za 2018., Ministarstvo je navelo da će nakon što ministar donese odluku o prihvaćanju izvješća Povjerenstva za definiranje statusa CEZIH-a započeti obračunavati ispravak vrijednosti navedenog sustava.

- U vezi s nalogom da se u dogovoru s HZZO-om utvrdi vlasništvo informacijskog sustava CEZIH, prava i obveze u vezi s korištenjem, ukupan iznos ulaganja u sustav, nadležnosti u vezi s planiranjem potrebnih sredstava za funkcioniranje sustava, ugovaranje, praćenje realizacije ugovora, evidentiranje i plaćanje usluga te vođenje odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama, Ministarstvo je u listopadu 2017. donijelo Odluku o osnivanju Povjerenstva za definiranje statusa CEZIH-a. Povjerenstvo je sastavljeno od zaposlenika Ministarstva i predstavnika HZZO-a. Zadaća Povjerenstva je rješavanje problematike u vezi s vlasništvom CEZIH-a i evidentiranjem vrijednosti sustava kao dugotrajne imovine u poslovnim knjigama.

Ministarstvo državne imovine je u kolovozu 2018. dalo mišljenje Ministarstvu da se dugotrajna imovina sustava CEZIH treba evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva, koje je zaključilo ugovore o nabavi te plaćalo dio sustava, osim ako sporazumom s HZZO-om nije određeno drugačije uzimajući u obzir činjenice da je i HZZO plaćao dio vrijednosti sustava. Ministarstvo državne imovine nadalje je predložilo da Ministarstvo u vezi s evidentiranjem sustava CEZIH zaključi poseban sporazum s HZZO-om kojim će se odrediti međusobni odnosi u vezi s nabavom i plaćanjem sustava CEZIH te evidentiranje sustava u poslovnim knjigama, u skladu s propisima. Također, je predložilo da se o navedenom zatraži i prethodno mišljenje Ministarstva financija.

Povjerenstvo za definiranje statusa CEZIH-a je koncem siječnja 2019. sastavilo zapisnik i završni izvještaj o strukturi ulaganja u CEZIH u razdoblju od 21. studenoga 2003. do 31. prosinca 2018. U završnom izvještaju Povjerenstva navedeno je da je u vezi s ulaganjima u sustav CEZIH u razdoblju od 21. studenoga 2003. do 31. prosinca 2018. ukupno plaćeno 242.748.529,00 kn (aplikacija u iznosu 145.035.489,00 kn, korektivno održavanje u iznosu 61.534.627,00 kn, licence u iznosu 16.147.659,00 kn i strojna oprema u iznosu 20.030.754,00 kn). Od navedenog iznosa na ulaganje Ministarstva odnosi se 205.979.619,00 kn (aplikacija u iznosu 145.035.489,00 kn, korektivno održavanje u iznosu 24.765.717,00 kn, licence u iznosu 16.147.659,00 kn i strojna oprema u iznosu 20.030.754,00 kn), a na ulaganje HZZO-a odnosi se 36.768.910,00 kn (korektivno održavanje). U zapisniku Povjerenstva je navedeno da u poslovnim knjigama Ministarstva, a u skladu s mišljenjem Ministarstva državne imovine iz kolovoza 2018., na računima dugotrajne imovine, treba evidentirati dio ulaganja u sustav CEZIH (dugotrajna imovina) koje je platilo Ministarstvo u iznosu 181.213.902,00 kn (aplikaciju u iznosu 145.035.489,00 kn na računu ulaganja u računalne programe, strojnu opremu u iznosu 20.030.754,00 kn na računu uredske opreme i namještaja i licence u iznosu 16.147.659,00 kn na računu licenci). U zapisniku Povjerenstva također je navedeno da je Povjerenstvo obračunalo ispravak vrijednosti spomenutih ulaganja Ministarstva u sustav CEZIH do konca 2018. u ukupnom iznosu 145.035.489,00 kn, koji treba evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva na računu ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Ministarstvo je u vezi s definiranjem statusa sustava CEZIH, odnosno evidentiranjem sustava u poslovnim knjigama, početkom ožujka 2019. zatražilo mišljenje Ministarstva financija. Do vremena obavljanja revizije (početak travnja 2019.) Ministarstvo nije dobilo traženo mišljenje Ministarstva financija.

Povjerenstvo do vremena obavljanja revizije (početak travnja 2019.), nije podnijelo ministru izvješće o radu u vezi s definiranjem statusa CEZIH, jer još nije dobilo mišljenje Ministarstva financija.

- U vezi s prijedlogom da se ograniči iznos školarine koju zaposleniku plaća Ministarstvo za određeni studij, Ministarstvo je u srpnju 2018. donijelo Odluku o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva. Navedenom Odlukom određeno je da će Ministarstvo za izobrazbu pojedinog državnog službenika u svrhu stjecanja višeg stupnja obrazovanja na preddiplomskom sveučilišnom studiju, diplomskom sveučilišnom studiju, integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju, preddiplomskom stručnom studiju i specijalističkom diplomskom stručnom studiju priznavati troškove do iznosa 20.000,00 kn po godini studija, a sve troškove koji prelaze navedeni iznos državni službenik će snositi osobno. Rashodi za stipendije i školarine za 2018. ostvareni su u iznosu 200.875,00 kn. Odnose se na školarine za osam zaposlenika Ministarstva za preddiplomsko, diplomsko i poslijediplomsko školovanje u iznosima od 19.350,00 kn do 41.850,00 kn po zaposleniku. Za sedam zaposlenika odobreni su i plaćeni troškovi školarine na temelju Odluke o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva iz ožujka 2017., koja je bila na snazi do 12. srpnja 2018. te na temelju ugovora i dodataka ugovora o stručnom usavršavanju koje je Ministarstvo zaključilo sa spomenutim zaposlenicima u 2017. i 2018. Ministarstvo je na temelju Odluke o upućivanju jednog državnog službenika na poslijediplomski studij iz studenoga 2018., zaključilo u prosincu 2018. sa spomenutim zaposlenikom ugovor o stručnom usavršavanju, kojim su spomenutom zaposleniku odobreni i plaćeni troškovi poslijediplomskog specijalističkog studija u iznosu 41.850,00 kn. Ministarstvo je Odlukom o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva iz srpnja 2018., ograničilo iznos školarine koju zaposleniku plaća Ministarstvo u svrhu stjecanja višeg stupnja obrazovanja na preddiplomskom sveučilišnom studiju, diplomskom sveučilišnom studiju, integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju, preddiplomskom stručnom studiju i specijalističkom diplomskom stručnom studiju, a nije ograničilo iznos školarine koju zaposleniku plaća Ministarstvo za druge razine studija, odnosno za kratki stručni studij i poslijediplomski sveučilišni i poslijediplomski specijalistički studij.
- U vezi s prijedlogom da se odrede kriteriji za odabir zaposlenika kojima se odobrava plaćanje školarine u slučaju da financijskim planom nisu osigurana dovoljna sredstva za sve zaposlenike čiji zahtjevi ispunjavaju uvjete za pozitivno rješenje, Ministarstvo je u srpnju 2018. donijelo Odluku o utvrđivanju kriterija za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva zdravstva. Navedenom Odlukom utvrđeni su kriteriji za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva u svrhu stjecanja višeg stupnja obrazovanja na preddiplomskom sveučilišnom studiju, diplomskom sveučilišnom studiju, integriranom preddiplomskom i diplomskom sveučilišnom studiju, preddiplomskom stručnom studiju i specijalističkom diplomskom stručnom studiju, a nisu utvrđeni kriteriji za odobravanje izobrazbe državnim službenicima Ministarstva u svrhu stjecanja višeg stupnja obrazovanja na drugim razinama studija, odnosno kratkom stručnom studiju i poslijediplomskom sveučilišnom i poslijediplomskom specijalističkom studiju.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.1. *Ministarstvo prihvaća statuse naloga i preporuka. U očitovanju se navodi da je u svibnju 2019. donesena Odluka o vlasništvu CEZIH-a, Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava i o knjiženju u poslovne knjige kao dugotrajne imovine Ministarstva zdravstva. Također, navodi se da će Ministarstvo postupiti po spomenutoj Odluci, koja je dostavljena Državnom uredu za reviziju. U očitovanju se navodi da su u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji utvrđene pojedine nepravilnosti prema kojima je djelomično već postupljeno, s ciljem njihovog otklanjanja. Također, navodi se da će se prema ostalim preporukama postupiti nakon uručenja konačnog izvješća o obavljenoj reviziji.*