



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZDRAVLJA

Zagreb, rujan 2016.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	29



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/16-01/3  
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 6. rujna 2016.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA ZDRAVLJA ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva zdravlja (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 6. rujna 2016.

## I. 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 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, praćenje i unapređivanje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, zaštitu stanovništva od zaraznih i nezaraznih bolesti, ne ionizirajućih zračenja, zaštitu od buke, zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane u skladu s posebnim propisom o hrani i predmeta opće uporabe, proizvodnju, promet i potrošnju droga, psihotropnih tvari i prekursora, odobrava provođenje kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, donacije lijekova i medicinskih proizvoda zdravstvenim ustanovama, korištenje zdravstvenih potencijala, izgradnju i investiranje u zdravstvu, osnivanje zdravstvenih ustanova i privatne prakse, organiziranje stručnih ispita zdravstvenih djelatnika te njihovo specijalističko usavršavanje, priznavanje naziva primarius, dodjelu naziva zdravstvenim ustanovama (referentni centar, klinika, klinička bolnica i klinički bolnički centar), upravni nadzor nad radom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskoga Crvenog križa i komora, zdravstveno-inspekcijski nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i zdravstvenih djelatnika te privatnom praksom: farmaceutsko-inspekcijski nadzor nad proizvodnjom i prometom lijekova i medicinskih proizvoda, nadzor nad provođenjem odobrenih kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, službene kontrole zdravstvene ispravnosti, higijene i kakvoće hrane u skladu s posebnim propisom o hrani, sanitarni nadzor nad proizvodnjom, prometom, uporabom i zbrinjavanjem opasnih kemikalija i drugih tvari štetnih po zdravlje ljudi, sanitarni nadzor nad izvorima ne ionizirajućih zračenja, sanitarni nadzor nad 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. Sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata financiranih iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravlja (Narodne novine 116/14) te Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 36/15) uređeno je unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama i druga pitanja. Ustrojstvene jedinice za obavljanje poslova iz djelokruga su Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za ambulantnu zdravstvenu zaštitu i zaštitu u zajednici, Uprava za stacionarnu zdravstvenu zaštitu i inspekcijske poslove, Uprava za sanitarnu inspekciju i javno zdravstvo, Zavod za zdravstvene usluge u turizmu, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Samostalni sektori (za financijske poslove i javnu nabavu, za europske fondove i međunarodne projekte te za europske poslove, međunarodnu suradnju i protokol), Samostalne službe (za informatičke tehnologije te unutarnju reviziju) te Samostalni odjel za odnose s javnošću.

Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 433, a koncem godine 454 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 21. siječnja 2016. bio je prim. Siniša Varga dr. med. dent., a od 22. siječnja 2016. je doc. dr. sc. Dario Nakić.

## Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2015. je iznosio 2.956.176.129,00 kn. Nakon Izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine 103/15) financijski plan je smanjen za 25.288.515,00 kn ili 0,8 % te su rashodi i izdaci planirani u iznosu 2.930.887.614,00 kn. Preraspodjelama sredstava unutar razdjela Ministarstva (listopad, studeni i prosinac 2015.) financijski plan je povećan za 326.935,00 kn te je iznosio 2.931.214.549,00 kn.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od poreza (od igara na sreću), prihodi po posebnim propisima, pomoći iz inozemstva i drugi izvori.

Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi za provođenje programa Sigurnost građana i prava na zdravstvene usluge (transfer Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje) u iznosu 2.400.000.000,00 kn, Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu 336.873.730,00 kn, Upravljanje u sustavu zdravlja u iznosu 115.335.595,00 kn, Zaštita, očuvanje i unapređenje zdravlja u iznosu 73.302.724,00 kn te Sanitarna inspekcija u iznosu 5.702.500,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12, 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 3.050.415.711,00 kn te za 2017. u iznosu 2.962.404.089,00 kn.

## Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni u propisanom roku. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u kojima se nalazi Ministarstvo u užem smislu, deset zdravstvenih ustanova (klinički bolnički centri i klinike), zavodi, agencije i drugi proračunski korisnici u sustavu zdravstva (Hrvatski zavod za hitnu medicinu, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnosti na radu, Hrvatski zavod za telemedicinu, Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu, Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu, Imunološki zavod) te Dom zdravlja Ministarstva unutarnjih poslova. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

Ukupni prihodi i primici su ostvareni za 2.373.237.485,00 kn ili 378,2 %, a rashodi i izdaci u iznosu 2.366.647.282,00 kn ili 378,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, što je na temelju odredbi Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju rezultat uvođenja aktivnosti Transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) od 1. siječnja 2015. U poslovnim knjigama Ministarstva evidentirani su pojedini rashodi proračunskih korisnika glave 20 - Zdravstvene ustanove u vlasništvu države financirani iz državnog proračuna, zajmova i učešća iz zajmova i glave 25 - Zavodi, agencije i ostali proračunski korisnici u sustavu zdravstva financirani iz državnog proračuna, inozemnih darovnica i prihoda od poreza, jer spomenuti proračunski korisnici u 2015. nisu poslovali putem računa Državne riznice.

Prema obrazloženju Ministarstva, u vezi s evidentiranjem prihoda i rashoda glave 20 - Zdravstvene ustanove u vlasništvu države, navode da EUROSTAT zahtijeva sveobuhvatnost iskazivanja svih prihoda i rashoda u skladu s metodologijom ESA 2010., te uključivanjem prihoda i rashoda proračunskih korisnika u sustavu zdravstva u državni proračun postiže se potpunost izvještajnog sustava državnog proračuna. Iz navedenog razloga, prihodi i primici su ostvareni za 2,4 %, a rashodi i izdaci za 2,1 % više od planiranih. Od 2016. u poslovnim knjigama Ministarstva ne evidentiraju se prihodi i rashodi proračunskih korisnika glave 25 - Zavodi, agencije i ostali proračunski korisnici u sustavu zdravstva, jer posluju samostalno putem računa Državne riznice.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 3.000.816.447,00 kn, što je za 2.373.237.485,00 kn ili 378,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici za 2015. su ostvareni za 69.601.898,00 ili 2,4 % više od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni Broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	595.566.215,00	2.917.441.563,00	489,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	273.495,00	156.170,00	57,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	913.530,00	6.489.256,00	710,3
4.	Prihodi od imovine	244.380,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	4.622.986,00	3.396.901,00	73,5
6.	Prihodi od poreza (od igara na sreću)	16.141.293,00	21.251.661,00	131,7
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.817.063,00	52.080.896,00	530,5
	Ukupno	627.578.962,00	3.000.816.447,00	478,2

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.917.441.563,00 kn ili 97,2 % te prihodi od poreza (od igara na sreću) u iznosu 21.251.661,00 kn ili 0,7 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u iznosu 2.917.441.563,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.651.793.378,00 kn i prihoda za financiranje nefinancijske imovine u iznosu 265.648.185,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su doznačeni za financiranje aktivnosti Transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 2.400.000.000,00 kn, Znavljanje stare opreme u iznosu 168.980.843,00 kn te Administrativno upravljanje u sustavu zdravstva i socijalne skrbi u iznosu 84.795.122,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna, iskazana su i sredstva inozemnih zajmova.

Vrijednosno značajnija su ostvarena u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu, a odnose se na zajam Svjetske banke za projekt Poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj u iznosu 20.995.253,00 kn.

Prihodi od poreza u iznosu 21.251.661,00 kn se odnose na prihode od igara na sreću. Ostvareni su na temelju odredbi 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 2015. (Narodne novine 17/15) i Uredbe o dopuni Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2015. (Narodne novine 78/15 i 119/15).

Prihodima od igara na sreću su financirani programi i projekti koje se provode u okviru aktivnosti Prevencija, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitacija ovisnosti te aktivnosti Suradnja s udrugama građana. Neutrošena sredstva u iznosu 10.810.015,00 kn su prenesena u 2016. za iste namjene.

Primici od zaduživanja u iznosu 52.080.896,00 i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 42.263.833,00 kn ili 430,5 % zbog evidentiranja vrijednosti medicinske opreme koja je nabavljena i isporučena u 2015., a koja će se sukladno ugovorima otplaćivati kroz više godina (robni kredit).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u odnosu na prethodnu godinu veći su za 5.575.726,00 kn ili 610,3 %. Do povećanja je došlo najvećim dijelom u okviru aktivnosti Obnova zdravstvene infrastrukture (VE III - DP) naplatom bankovne garancije od izvoditelja radova zbog neispunjenja ugovorenih obveza na izgradnji OB Zadar u iznosu 5.000.000,00 kn. Do konca 2015. prihodi od naplate garancije nisu utrošeni te su preneseni u 2016.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.992.535.201,00 kn, što je za 2.366.647.282,00 kn ili 378,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 61.320.652,00 kn ili 2,1 % više od planiranih.

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 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	63.239.193,00	72.203.956,00	114,2
2.	Materijalni rashodi	80.840.418,00	89.815.087,00	111,1
3.	Financijski rashodi	78.691,00	227.523,00	289,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	18.232.371,00	2.416.950.698,00	-
5.	Naknade građanima i kućanstvima	65.688.224,00	68.376.111,00	104,1
6.	Ostali rashodi	16.327.099,00	27.098.342,00	166,0
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	245.230.630,00	173.355.715,00	70,7
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	136.251.293,00	144.507.769,00	106,1
	Ukupno	625.887.919,00	2.992.535.201,00	478,1
	Višak prihoda	1.691.043,00	8.281.246,00	489,7

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći unutar općeg proračuna iznosu 2.416.950.698,00 kn i čine 80,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Slijede, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.355.715,00 kn ili 5,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 144.507.769,00 ili 4,8 % te materijalni rashodi u iznosu 89.815.087,00 kn ili 3,0 % ukupnih rashoda i izdataka.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.416.950.698,00 kn najvećim dijelom se odnose na provođenje aktivnosti Transfer proračunskih sredstava Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u iznosu 2.400.000.000,00 kn te zdravstvenim ustanovama (18 zavoda i jednoj klinici) u iznosu 6.225.000,00 kn u okviru aktivnosti Prevencija, rano otkrivanje, liječenje, rehabilitacija ovisnika i smanjenje šteta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 173.355.715,00 kn odnose se na nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 128.167.886,00 kn, računalnih programa u iznosu 18.020.549,00 kn, građevinskih objekata (bolnice, laboratoriji, umirovljenički domovi i centri za socijalnu skrb te ostali zdravstveni objekti) u iznosu 13.889.184,00 kn, licenci u iznosu 4.687.891,00 kn, računalne opreme u iznosu 4.464.926,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 1.441.537,00 kn i drugo u iznosu 2.683.742,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja su ostvarena u okviru programa Investicije u zdravstvenu infrastrukturu u iznosu 120.320.852,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 89.815.087,00 kn su veći za 8.974.669,00 kn ili 11,1 % u odnosu na ostvarene u 2014. Vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 62.455.569,00 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.629.626,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 12.160.053,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 10.350.747,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.437.605,00 kn, zdravstvene usluge 5.257.494,00 kn, računalne usluge u iznosu 2.845.464,00 kn, komunalne usluge u iznosu 2.671.346,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 1.019.989,00 kn i drugo u iznosu 4.083.245,00 kn. Potom su, u okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju u iznosu 6.610.752,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.416.618,00 kn, naknade članovima povjerenstava u iznosu 5.354.419,00 kn te naknade sanacijskom vijeću (naknade za rad predsjednika i članova sanacijskog vijeća u 31 zdravstvenoj ustanovi) u iznosu 3.008.020,00 kn.

Ukupni rashodi za naknade sanacijskom vijeću, od osnivanja do ukidanja, odnosno u razdoblju od 2013. do ožujka 2016. su iznosili 8.332.857,00 kn, od čega se na 2013. odnosilo 1.707.035,00 kn, na 2014. se odnosilo 3.199.147,00 kn, na 2015. se odnosilo 3.008.164,00 kn, a u 2016. naknade sanacijskom vijeću su iznosile 418.511,00 kn. Odlukom o visini naknade za rad predsjednika i članova sanacijskog vijeća zdravstvenih ustanova iz lipnja 2013., utvrđena je naknada za rad predsjednika u neto iznosu 1.500,00 kn, a za članove u neto iznosu 1.100,00 kn mjesečno. Prema podacima Ministarstva sanacija zdravstvenih ustanova nije postigla očekivane rezultate (sanirana je Neuropshijatrijska bolnica dr. Ivan Barbot Popovača, te Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju Varaždinske Toplice). Dospjele obveze na dan 31. prosinca 2015. za 31 zdravstvenu ustanovu su iznosile 1.829.011.740,00 kn u rasponu iznosa 17.127,00 kn do 455.478.380,00 kn. U ožujku 2016. donesene su dopune Zakona o sanaciji javnih ustanova (Narodne novine 27/16) prema kojem sanacijsko vijeće prestaje upravljati javnom ustanovom u zdravstvu danom imenovanja upravnog vijeća te su naknade sanacijskom vijeću ukinute.



Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni u iznosu 68.376.111,00 kn veći su za 2.687.887,00 kn ili 4,1 % u odnosu na prethodnu godinu zbog pruženih zdravstvenih usluga (bolnica, domova zdravlja, hitne medicinske pomoći) migrantima na zahtjev Kriznog stožera Ministarstva u iznosu 2.781.827,00 kn. Za podmirivanje rashoda za navedene usluge, Vlada Republike Hrvatske odobrila je iz proračunske zalihe, na temelju rješenja iz listopada 2015., Ministarstvu sredstva u iznosu 14.161.473,00 kn. Prema pomoćnim evidencijama ukupni rashodi vezani uz pružene zdravstvene usluge migrantima, u razdoblju od rujna 2015. do konca 2015. iznose 5.754.439,00 kn, od čega se 2.972.612,00 kn odnosi na račune koje je Ministarstvo prosljedilo Ministarstvu financija na plaćanje koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva (Ministarstva financija nije do konca 2015. uputilo dopis jer su rashodi u iznosu 2.972.612,00 kn trebali u poslovnim knjigama Ministarstva biti evidentirani kao rashod i obveza bez obzira što su računi podmireni iz sredstava proračunske zalihe). Prema zbirnom izvješću o aktivnostima i poduzetim mjerama zdravstvene zaštite migranata obavljen je pregled 21 694 migranta.

Vrijednosno značajnije naknade građanima i kućanstvima se odnose na rashode za redovno poslovanje četiri korisnika proračuna (Agencija za kvalitetu i akreditaciju u zdravstvu i socijalnoj skrbi, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za hitnu medicinu te Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu) u iznosu 35.851.934,00 kn, koji su u 2015. u financijskom planu izdvojeni kao posebne glave razdjela Ministarstva te naknade psihijatrijskim ustanovama za liječenje nebrojivih osoba za usluge prisilnog smještaja u iznosu 22.780.700,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 60.789.353,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 10.417.409,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 997.194,00 kn. U odnosu na 2014. veći su za 8.964.763,00 kn ili 14,2 %, što je najvećim dijelom rezultat ulaska Imunološkog zavoda kao aktivnosti u razdjel Ministarstva.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu robnih kredita za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove koji se u skladu s ugovorima otplaćuju i u slijedećim godinama.

Višak prihoda za 2015. je iskazan u iznosu 8.281.246,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 11.020.325,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2015. iznosi 19.301.571,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 898.927.700,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.235.905.357,00	871.496.480,00	70,5
1.1.	Građevinski objekti	645.392.955,00	416.245.604,00	64,5
1.2.	Postrojenja i oprema	478.051.763,00	329.028.669,00	68,8
1.3.	Prijevozna sredstva	259.171,00	147.117,00	56,8
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.164.132,00	7.164.132,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	105.037.336,00	118.910.958,00	113,00
2.	Financijska imovina	21.085.594,00	27.431.220,00	130,1
2.1.	Novčana sredstva	652.604,00	1.113.348,00	170,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.190.041,00	1.232.250,00	103,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.487.508,00	18.769.175,00	179,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.755.441,00	6.316.447,00	72,1
Ukupno imovina		1.256.990.951,00	898.927.700,00	71,5
3.	Obveze	380.822.369,00	258.766.337,00	67,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	9.416.667,00	7.035.549,00	74,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	44.550,00	0	0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	371.345.376,00	251.164.049,00	67,6
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	15.776,00	566.739,00	3 592,4
4.	Vlastiti izvori	876.168.582,00	640.161.363,00	73,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.256.990.951,00	898.927.700,00	71,5
Izvanbilančni zapisi		74.335.162,00	336.448.466,00	452,6

U 2015. vrijednost imovine je smanjena za 358.063.251,00 kn ili 28,5 % i vlastitih izvora za 236.007.219,00 kn ili 26,9 % u odnosu na stanje početkom 2015., što je rezultat smanjenja nefinancijske imovine za 364.408.877,00 kn. Smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine najvećim dijelom je posljedica prijenosa vrijednosti opreme i građevinskih objekata iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige bolnica i drugih zdravstvenih ustanova.

Koncem 2015. iskazana je nefinancijska imovina u iznosu 871.496.480,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u iznosu 416.245.604,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 329.028.669,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.164.132,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 147.117,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 118.910.958,00 kn (neproizvedena dugotrajna imovina u iznosu 4.640.167,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 319.952,00 kn i nematerijalna proizvedena imovina - ulaganja u računalne programe u iznosu 113.950.839,00 kn).

Koncem 2015. ukupna potraživanja iznose 20.001.425,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 8.323.876,00 kn ili 71,3 %. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.769.175,00 kn, najvećim dijelom se odnose na potraživanja za prihode od poreza na igre na sreću u iznosu 10.421.114,00 kn, potraživanja za prihode od garancija u okviru aktivnosti Obnova zdravstvene infrastrukture (VE III - DP) u iznosu 5.000.000,00 kn i potraživanja od Eurotransplanta u iznosu 1.808.902,00 kn. U poslovnim knjigama potraživanja za prihode od poreza na igre na sreću evidentirana su u iznosu 10.421.114,00 kn, što je za 388.901,00 kn manje (odnose se na prihode od dobiti Hrvatske lutrije) od iskazanih neutrošenih prihoda u zahtjevu za prijenos neutrošenih sredstva. Prema obrazloženju Ministarstva financija, preknjiženje prihoda od dobiti Hrvatske lutrije je obavljeno nakon što je Ministarstvo preuzelo podatke iz sustava SAP, zbog čega potraživanja nisu mogla biti evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na ostala potraživanja u iznosu 1.222.250,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 10.000,00 kn. Ostala potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 638.993,00 kn i potraživanja od trgovačkih društava u iznosu 583.257,00 kn. Potraživanja od trgovačkih društava su utužena u ranijim godinama. Državna riznica Ministarstva financija tijekom 2015. usklađuje obveze HZZO-a za bolovanja preko 42 dana s evidentiranim potraživanjima proračunskih korisnika. Koncem 2015. dospjela potraživanja su iznosila 583.257,00 kn (utužena potraživanja u ranijim godinama). Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) potraživanja su naplaćena.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 6.316.447,00 kn se odnose na kontinuirane rashode koji ne pripadaju obračunskom razdoblju 2015. (plaće za prosinac 2015., obračuni naknada sanacijskim vijećima i drugo).

Koncem 2015. iskazane su obveze u iznosu 258.766.337,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 122.056.032,00 kn ili 32,0 % najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za zajmove od tuzemnih trgovačkih društava (robne kredite) u iznosu 120.181.327,00 kn ili 32,0 %. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 251.164.049,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.035.549,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 566.739,00 kn. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 7.035.549,00 kn se odnose na obveze za rashode za zaposlene u iznosu 5.021.184,00 kn (plaće i ostale naknade za zaposlene za prosinac 2015.), materijalne rashode u iznosu 876.302,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 698.928,00 kn te obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 439.135,00 kn. Obveze za naknade građanima i kućanstvima se najvećim dijelom odnose na aktivnost Liječenje po posebnim propisima - psihijatrijske bolnice u iznosu 427.135,00 kn. Ukupne obveze iskazane koncem 2015. su nedospjele. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2016.) obveze su podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja iskazani su u iznosu 566.739,00 kn najvećim dijelom se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za refundacije po osnovi stručnog zapošljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 336.448.466,00 kn, od čega se 320.855.966,00 kn odnosi na obveze za sufinanciranje otplate kredita za zdravstvene ustanove (na temelju zaključenih ugovora i sporazuma).

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **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. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ministarstvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima, te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s načelnicima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa obuhvaćenih revizijom).

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provjera izvršenja naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi i izdaci te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama te računovodstveno poslovanje i rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama
- 1.1. Državni ured za reviziju je u ranije obavljenim financijskim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno, koji su nalozi u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U vezi s računima za troškove održavanja i rukovanja koji se ispostavljaju Ministarstvu na temelju ugovora zaključenog između Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI), Centra za restrukturiranje i prodaju i izvršitelja usluga, u 2015. izvršitelj usluga je prije ispostavljanja računa za nadoknadu usluga DUUDI-u, Ministarstvu dostavljao dnevnik rada i specifikaciju utrošenog materijala za potrebe obavljanja kontrola obračunanih usluga.

Nalozi u postupku izvršenja:

- U glavnoj knjizi je evidentirana medicinska i laboratorijska oprema u iznosu 311.518.629,00 kn i građevinski objekti (bolnice i drugi zdravstveni objekti) u iznosu 412.020.545,00 kn. Navedena imovina je najvećim dijelom, na temelju zapisnika o preuzimanju i stavljanju u funkciju u ranijim godinama prenesena na uporabu bolnicama i drugim zdravstvenim ustanovama. Revizijama za 2012., 2013. i 2014. je naloženo poduzimanje aktivnosti na prijenosu evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige zdravstvenih ustanova. U prosincu 2014. ministar je donio Odluku o osnivanju povjerenstva za isknjiženje dugotrajne nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva (uz mjesečnu naknadu članovima povjerenstva u iznosu 2.000,00 kn) te Odluku o izmjeni spomenute Odluke u travnju 2015. Povjerenstvo je bilo obvezno mjesečno podnijeti izvješće o obavljenom radu. Povjerenstvo je donijelo dinamički plan prema kojim je određena dinamika prijenosa imovine po mjesecima (od lipnja do konca 2016.).

Planirano je obaviti prijenos medicinske opreme u vrijednosti 445.000.000,00 kn i građevinskih objekata u vrijednosti 568.000.000,00 kn, ukupno 1.013.000.000,00 kn, uz rok do konca 2016. Tijekom 2015. povjerenstvo je sastavljalo mjesečna izvješća o radu, ali bez podataka o financijskim iznosima isknjižene imovine. Imovina nabavljena u 2015. je na temelju zapisnika o primopredaji, pravodobno predana na uporabu bolnicama i prenesena u poslovne knjige zdravstvenih ustanova. Prema podacima evidentiranim u glavnoj knjizi, tijekom 2015. prenesena je medicinska oprema (nabavljena u 2015. i ranijim godinama) u vrijednosti 246.585.013,00 kn (početno stanje je iznosilo 463.799.604,00 kn) te građevinski objekti u vrijednosti 229.503.716,00 kn (početno stanje je iznosilo 645.405.419,00 kn). Revizijom za 2015. je utvrđeno da je u glavnoj knjizi evidentirana nefinancijska imovina u iznosu 126.273.737,00 kn (računalni programi, računala i računalna oprema, poslovni objekti i druga imovina) koja nije evidentirana u analitičkoj evidenciji i ne zna se tko koristi spomenutu imovinu. S obzirom na navedene činjenice, potrebno je prikupiti i sistematizirati dokumentaciju te donijeti odluku o daljnjem postupanju. U suradnji s HZZO-om, Ministarstvo je tijekom 2015. poduzimalo aktivnosti vezano uz vlasništvo, korištenje i evidentiranje Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH). S obzirom na utvrđene činjenice, vrijednost nefinancijske imovine iskazane u Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2015., nije realno iskazana. Aktivnosti na prijenosu evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini iz poslovnih knjiga Ministarstva (medicinska i laboratorijska oprema te građevinski objekti – bolnice i druge zdravstvene ustanove) u poslovne knjige zdravstvenih ustanova, su u tijeku. U suradnji s HZZO-om Ministarstvo poduzima aktivnosti vezano uz vlasništvo, korištenje i evidentiranje Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava Republike Hrvatske (CEZIH). Planirani rok za provođenje navedenih aktivnosti je konac 2016.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Revizijom za 2014. je utvrđeno da su pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva na temelju ugovora o djelu obavljali vanjski suradnici. Poslovi su obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine te imaju obilježje trajnih poslova. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13 i 1/15) je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. ovoga Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Nadalje, odredbama članka 3. navedenog Zakona je propisano da poslove u državnim tijelima obavljaju državni službenici i namještenici. Državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela, a namještenici su osobe koje u državnim tijelima rade na pomoćno - tehničkim poslovima i ostalim poslovima, čije je obavljanje potrebno radi pravodobnog i kvalitetnog obavljanja poslova iz djelokruga državnih tijela. Revizijom za 2014. je naloženo pri povjeravanju obavljanja poslova iz nadležnosti Ministarstva postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. U 2015. se i nadalje zaključuju ugovori o djelu za poslove iz redovne djelatnosti.

- Zdravstvene ustanove su dostavile Ministarstvu Izjave o fiskalnoj odgovornosti iz kojih je vidljivo da kod pojedinih ustanova postoje slabosti i nepravilnosti koje se, između ostalih, odnose na izvršavanje proračuna (utrošeno je više sredstava od planiranih), računovodstveno poslovanje te javnu nabavu. Prema odredbi članka 7. stavka 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14), čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna dostavlja Izjavu o fiskalnoj odgovornosti nadležnom ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj. Odredbom članka 7. stavka 9. navedenog Zakona, propisano je da su o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama, nadležna ministarstva dužna izvijestiti Ministarstvo financija. Revizijom za 2014. Ministarstvu je predloženo obavljanje kontinuiranog izravnog nadzora u zdravstvenim ustanovama, s ciljem praćenja otklanjanja nepravilnosti i slabosti. Revizijom za 2015. je utvrđeno da nije obavljan kontinuiran izravni nadzor zdravstvenih ustanova. Prema obrazloženju Ministarstva, na temelju dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti zdravstvenih ustanova (bolnica), tijekom 2015. Odjel za financijsko upravljanje i kontrole sastavio je tabličnu analizu utvrđenih nepravilnosti. Također navode da će spomenuti Odjel sastaviti tabličnu analizu izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015. te će nastojati provesti kontrolu - metodom uzoraka (zatražiti dokumentaciju od zdravstvenih ustanova i na taj način provjeriti jesu li poduzimane radnje za otklanjanje nepravilnosti i u kojim rokovima).
- Revizijom za 2014. je predloženo obavljanje izravnog nadzora projekata zdravstvenih ustanova koji se financiraju putem Ministarstva. Tijekom 2015. nije obavljen izravni nadzor navedenih projekata (u 2014. Ministarstvo je sufinanciralo 18 projekata koje provode zdravstvene ustanove u iznosu 6.160.000,00 kn).

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *U vezi s ugovorima o djelu, Ministarstvo u Očitovanju navodi da prihvaća navedene preporuke, ali je zbog Odluke o zabrani zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 153/09) bilo nužno zaključivati ugovore o djelu s vanjskim suradnicima kako bi se pravovremeno obavljale i izvršavale zadaće, budući da se ugovoreni poslovi nisu mogli preraspodijeliti između postojećih službenika, odnosno namještenika. Također navodi da su u tijeku pripreme ovog Očitovanja otkazani svi ugovori o djelu u čijem su sadržaju bili poslovi iz redovne djelatnosti Ministarstva.*

*Vezano uz obavljanje kontinuiranog izravnog nadzora u zdravstvenim ustanovama, Ministarstvo navodi da Odjel za financijsko upravljanje i kontrole prikuplja podatke o poslovanju navedenih ustanova putem analize dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti i rezultate prosljeđuje Ministarstvu financija na daljnje postupanje. Ministarstvo, odnosno ustrojstvena jedinica za financije nema ovlaštenja, kadrovske kapacitete, niti stručnu naobrazbu da bi mogla provoditi izravni nadzor ustanova (proračunski nadzor). Nadalje navodi da je sukladno planiranim aktivnostima u prethodnom razdoblju obavljen nadzor nad projektima Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Hrvatskog zavoda za toksikologiju i antidoping, Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, Hrvatskog crvenog križa i nad djelom ugovorenih programa udruga. Za ostale projekte i programe za koje zbog nedostatnih ljudskih kapaciteta nije moguće osigurati izravan nadzor, kontinuirano se provode analize dostavljenih izvješća.*

*Ministarstvo u svojim planovima ima predviđenu provedbu analiza dostavljenih izvješća i izravnih nadzora nad provedbom ugovora, kako sa zdravstvenim ustanovama, tako i s udrugama, koji će se provoditi u skladu s mogućnostima, s obzirom na ograničene administrativne kapacitete.*

*Ministarstvo poduzima aktivnosti na isknjiženju nepripadajuće imovine iz poslovnih knjiga. U tu svrhu imenovano je i povjerenstvo koje je do dana 6. srpnja 2016. isknjižilo 1.095.000.000,00 kn od početnih 1.633.000.000,00 kn. Preostalo je isknjižiti 538.000.000,00 kn u što je uključeno i 150.000.000,00 kn investicija u Opću bolnicu Zadar koja u ovom trenutku ne može biti predmet isknjiženja zbog sudskog spora koji je u tijeku. Ministarstvo nije u mogućnosti sukladno danim preporukama isknjižiti sveukupnu nepripadajuću imovinu, jer se radi o velikom broju stavaka nastalih tijekom 12 godina. Isknjiženju prethodi kompletiranje relevantne arhivirane dokumentacije, što je opsežan posao koji zahtijeva određeno vrijeme, a s obzirom na nedovoljan broj zaposlenika i zabranu novog zapošljavanja, isto nije moguće izvršiti u kratkom roku.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. U poslovnim knjigama rashodi u iznosu 240.207,00 kn nisu evidentirani u trenutku nastanka događaja. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15). Navedenom odredbom je, između ostalog, propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U okviru rashoda za laboratorijske usluge evidentirani su rashodi za obavljena laboratorijska ispitivanja zdravstvene ispravnosti predmeta opće uporabe te hrane u iznosu 2.957.694,00 kn. Računi za provedena ispitivanja službenih uzoraka dostavljaju se Ministarstvu, a uz račun se prilažu ispitni izvještaji. Uz račun kojeg je ispostavio Hrvatski zavod za javno zdravstvo u prosincu 2015. za ispitivanje predmeta opće uporabe u iznosu 111.406,00 kn, nisu priloženi ispitni izvještaji. Prema procedurama Ministarstva, pri zaprimanju računa od laboratorija za usluge analize, ako ispitni izvještaji nisu priloženi uz račun, račun nije moguće dalje obraditi te se neće smatrati pravovaljanim.

Ispitivanja su započela u razdoblju od 29. prosinca 2015. do 11. siječnja 2016., a kraj ispitivanja bio je 28. siječnja 2016. Iz navedenog proizlazi da su usluge plaćene prije nego je ispitivanje počelo.

Nadalje, rashodi za usluge edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje bolnica iznosili su 62.500,00 kn, uz račun nije priložena specifikacija obavljenih usluga (primjerice vrijeme i mjesto održavanja edukacije, lista sudionika edukacije i druga dokumentacija u vezi s održavanjem edukacije). Rashodi u iznosu 861.246,00 kn se odnose na marketinške usluge, usluge savjetovanja (putem telefona, e-mail-a i osobnih konzultacija), usluge pripreme i korekcije materijala (medijski upiti, priopćenja i drugi tekstualni materijali) te pripremu za medijski nastup (edukacija, vježbe i priprema poruka). Uz račune su priložene specifikacije obavljenih usluga koje nisu potpune (iz kojih nisu vidljivi korisnici usluga savjetovanja, mediji putem kojih su objavljena priopćenja i emitirani plaćeni TV i radio spotovi te kojim korisnicima su pružene usluge pripreme za medijski nastup).



Odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Putni radni list (evidencija o korištenju službenog vozila) za vozilo marke Mercedes koji je nabavljen putem operativnog leasinga (u razdoblju od veljače 2011. do veljače 2015., za koji je Ministarstvo mjesečno plaćalo 1.695,14 EUR u kunsjoj protuvrijednosti), ne sadrži bitne podatke koji se odnose na relaciju, vrijeme odlaska/dolaska, punjenje goriva te osobe koje su koristile vozilo.

Odredbom članka 7. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano je da proračunski korisnici, između ostalog, vode evidenciju korištenja službenih vozila.

Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže razloge zbog koji je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), propisano je da u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentiranje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava te voditi evidenciju korištenja službenih vozila, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Vezano uz propust koji se odnosi na evidentiranje rashoda trenutkom nastanka poslovnog događaja, Ministarstvo kao razlog navodi da dio računa nije pravodobno dostavljen u Ministarstvo od strane dobavljača. Veći dio rashoda odnosi se na račun za troškove projekta javno - privatnog partnerstva Neuropsijatrijske bolnice dr. Ivan Barbot Popovača koji je evidentiran i plaćen djelomično, u iznosu raspoloživih (planiranih) sredstava. Obveza je trebala biti evidentirana u potpunosti, bez obzira na raspoloživa sredstva.*

*Sredstva namijenjena za plaćanje laboratorijskih usluga za ispitivanje zdravstvene ispravnosti predmeta opće uporabe u 2015., bila su osigurana u državnom proračunu na poziciji računa 3236, K790005. U skladu s Planom monitoringa predmeta opće uporabe iz ožujka 2015., bilo je predviđeno uzimanje uzoraka predmeta široke potrošnje, što je realizirano u razdoblju od 14. do 18. prosinca 2015. U navedenom periodu uzorci su dostavljeni u Hrvatski zavod za javno zdravstvo te se započelo s unaprijed definiranim analizama.*

*S obzirom da analize nisu mogle biti završene do konca prosinca 2015., od Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo zatraženo je da 10. prosinca 2015. ispostavi račun na unaprijed planirani iznos s naznakom da će ispitni izvještaji biti dostavljeni naknadno. Nadalje, zbog završetka proračunske godine bilo je potrebno predujmom platiti planirana financijska sredstva za ispitivanje zdravstvene ispravnosti kako bi mogli realizirati navedeni plan i utrošiti unaprijed planirana sredstva za tu aktivnost u tekućoj proračunskoj godini. Nakon završenih analiza u siječnju 2016., analitička izvješća u ukupnom broju od 65 komada dostavljena su Ministarstvu i nalaze se u Odjelu za predmete opće uporabe i zaštitu od buke, koja su dana na uvid revizorima u vrijeme obavljanja revizije. Predmetni račun je dostavljen na plaćanje u Odjel za izvršenje državnog proračuna 17. prosinca 2015. s potpisom i napomenom ovjerovitelja da je usluga izvršena. Također, na računu je bilo navedeno da će izvještaji biti dostavljeni naknadno. Sukladno Proceduri obrade financijske (knjigovodstvene) dokumentacije u Ministarstvu, obveza ovjerovitelja je da osigura pohranu priloga dokumentaciji koja predstavlja osnovu za plaćanje, pogotovo ako su prilog stručne studije.*

*U vezi s rashodima za usluge edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje bolnica, Ministarstvo u očitovanju navodi da račun ima zakonom sve propisane elemente: narudžbenicu kao prilog nastanku poslovnog događaja, potpise ovjerovitelja, likvidatora i kontrolora te predstavlja vjerodostojnu ispravu. Popis sudionika edukacije nalazi se u Ministarstvu, kod naručitelja odnosno ovjerovitelja, te isti sukladno Proceduri obrade financijske (knjigovodstvene) dokumentacije u Ministarstvu, nije potrebno dostavljati prilikom plaćanja.*

*Bilješke uz financijske izvještaje su sastavljene u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu te opisuju sve materijalno značajne stavke ili specifična knjiženja. U Bilješkama nisu navedeni primjeri povećanja ili smanjenja pojedinih stavaka, i to oni na koje Odjel za računovodstvo i knjigovodstvo nema utjecaja (donacije, prihodi od lutrije) ili je iz samog opisa vrste troška vidljiv razlog povećanja ili smanjenja (npr. troškovi službenih putovanja).*

- 2.3. Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju. Uz račun ispostavljen za usluge edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje bolnica u iznosu 62.500,00 kn, nije priložena specifikacija obavljenih usluga (primjerice vrijeme i mjesto održavanja edukacije, lista sudionika edukacije i druga dokumentacija u vezi s održavanjem edukacije). U Očitovanju na utvrđenu nepravilnost, Ministarstvo je navelo da navedeni račun ima sve zakonom propisane elemente: narudžbenicu, kao prilog nastanku poslovnog događaja, potpise ovjerovitelja, likvidatora i kontrolora te predstavlja vjerodostojnu ispravu. Nadalje navodi da se popis sudionika nalazi također u Ministarstvu te da isti sukladno Proceduri obrade financijske (knjigovodstvene) dokumentacije Ministarstva zdravlja, nije potrebno dostavljati prilikom plaćanja. S obzirom da navodi iz Očitovanja ne mijenjaju činjenice utvrđene revizijom te da Ministarstvo nije dostavilo dokumentaciju iz koje bi se moglo utvrditi koje su usluge obavljene, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu.

Nadalje, Državni ured za reviziju naložio je sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže obrazloženja, odnosno razloge, zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. U postupku revizije utvrđeno je da nisu navedeni razlozi za odstupanja koja se odnose na prihode po posebnim propisima, ostale nespomenute prihode, prihode iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja (transfer HZZO-u), rashode za zaposlene, plaće za prekovremeni rad, ostale rashode za zaposlene, rashode za uredski materijal i ostale materijalne rashode, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, računalne usluge, tekuće pomoći unutar općeg proračuna (transfer HZZO-u), naknade građanima i kućanstvima u novcu, tekuće donacije u novcu, naknade šteta pravnim i fizičkim osobama te rashode za nabavu nefinancijske imovine. Stoga Državni ured za reviziju ostaje kod danog naloga.

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 2.992.535.201,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na pomoći unutar općeg proračuna iznosu 2.416.950.698,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.355.715,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 89.815.087,00 kn. U okviru materijalnih rashoda na rashode za usluge se odnosi 62.455.569,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.629.626,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 12.160.053,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 10.350.747,00 kn, ostale usluge u iznosu 4.349.413,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 5.437.605,00 kn te računalne usluge u iznosu 2.845.464,00 kn.

#### - Rashodi za zakupnine i najamnine

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine u iznosu 12.160.053,00 kn, na najam helikoptera za potrebe hitne medicinske pomoći se odnosi 6.794.400,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su u okviru kapitalnog projekta Zajam svjetske banke - poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj. Ministarstvo je u razdoblju od 9. rujna 2015. do 9. siječnja 2016. provodilo Pilot projekt hitne helikopterske medicinske službe (dalje u tekstu: HHMS) kojim su se trebale utvrditi stvarne potrebe za navedenim uslugama kako bi se optimalno organizirala trajna HHMS u Republici Hrvatskoj.

Ministarstvo je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave usluga HHMS u srpnju 2015., koji je proveden na temelju kriterija ekonomski najpovoljnije ponude unutar planirane vrijednosti za nabavu, zaključilo sa zajednicom ponuditelja ugovor o pružanju usluga helikopterske hitne medicinske službe u Republici Hrvatskoj u kolovozu 2015. Navedene usluge ugovorene su za područja osam županija s dvije helikopterske hitne medicinske operativne baze u dvije županije (Rijeka/Krk i Split/Brač) u vrijednosti 8.597.779,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se 6.502.579,00 kn odnosi na fiksne troškove, a 2.095.200,00 kn na operativne troškove za 240 sati leta, odnosno 10.747.224,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 148/13, 143/14, 99/13 i 153/13), Ministarstvo plaća porez na dodanu vrijednost.

Fiksni troškovi se odnose na troškove osoblja, troškove helikoptera (amortizacija helikoptera, tehnička oprema, pričuvni helikopter, gorivo, održavanje i osiguranje), troškove medicinsko - tehničke opreme i lijekova te troškove helikopterskih baza. Operativni troškovi se odnose na troškove radne minute leta koja iznosi 145,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovorom je utvrđeno da se usluga obavlja danju, što je navedeno i u dokumentaciji za nadmetanje.

Prema računima, usluge HHMS su do konca 2015. obavljene u iznosu 6.794.400,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Usluge HHMS za razdoblje od rujna 2015. do 9. siječnja 2016. obavljene su u iznosu 7.952.779,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 9.940.974,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

U svrhu pružanja zdravstvene zaštite, hitni zračni medicinski prijevoz je obavljalo Ministarstvo obrane na temelju Sporazuma o suradnji u provedbi hitnog zračnog medicinskog prijevoza u svrhu pružanja zdravstvene zaštite na području Republike Hrvatske, zaključenog u travnju 2012. i dodacima (do vremena obavljanja revizije, ožujak 2016. - zadnji sporazum zaključen 4. siječnja 2016., koji je bio na snazi do 31. ožujka 2016.). Prema zaključenim sporazumima, sredstva za podmirivanje troškova hitnog zračnog medicinskog prijevoza i troškova vojnog zrakoplovnog osoblja bila su osigurana u državnom proračunu u okviru Ministarstva obrane, a troškove medicinskog tima i liječenja tijekom leta je osiguravao Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje.

U vrijeme kada je uslugu helikopterske hitne medicinske službe pružala zajednica ponuditelja (razdoblje od rujna 2015. do 9. siječnja 2016.) i Ministarstvo obrane je obavljalo navedene usluge helikopterima Oružanih snaga Republike Hrvatske od 0-24h bez obzira na vremenske prilike za razliku od zajednice ponuditelja koja je navedene usluge obavljala samo danju. Ministarstvo obrane obračunalo je navedene usluge u iznosu 5.262.232,00 kn (nisu uključene plaće pilota i amortizacija). Osim Ministarstva obrane, u zbrinjavanje bolesnika uključena je i Hrvatska gorska služba spašavanja, čiji plan i program aktivnosti financira Ministarstvo, odnosno državni proračun u iznosu 430.000,00 kn (sredstva planirana i isplaćena u 2015.).

Državni ured za reviziju je mišljenja da, s obzirom da su se usluge HHMS obavljale isključivo danju, u povoljnim vremenskim uvjetima te uz angažman i drugih sudionika, pilot projekt nije dao odgovore o organizaciji i uspostavi najkvalitetnijeg i najisplativijeg načina pružanja usluga.

#### - Rashodi za računalne usluge

Rashodi za računalne usluge ostvareni su u iznosu 2.845.464,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda za računalne usluge, na Ministarstvo se odnosi 2.255.024,00 kn, a na glavu 25 - Zavodi, agencije i ostali proračunski korisnici u sustavu zdravstva 590.440,00 kn. U odnosu na 2014., navedeni rashodi su veći za 1.459.203,00 kn ili 105,3 %.

U okviru kapitalnog projekta Informatizacija ostvareni su rashodi za usluge instalacije i puštanje u rad WAN računalne opreme u iznosu 221.875,00 kn. Postupak javne nabave navedene opreme proveden je u kolovozu 2011. te je ugovor za nabavu nadogradnje i proširenje postojeće WAN računalne mreže Ministarstva zdravstva i socijalne skrbi za potrebe Uprave za sanitarnu inspekciju zaključen u prosincu 2011. u iznosu 2.148.487,00 kn s porezom na dodanu vrijednost (porez 23,0 %).

Isporuka WAN računalne mreže je ugovorena u roku 60 dana od dana zaključivanja ugovoru. Kako oprema nije bila isporučena u ugovorenom roku, u svibnju 2012. je zaključen dodatak navedenom ugovoru kojim je isporuka opreme WAN računalne mreže ugovorena najkasnije do 20. listopada 2012.

Prema dokumentaciji (otpremnice i primopredajni zapisnik), računalna oprema isporučena je u ožujku 2012., odnosno dva mjeseca prije nego je zaključen dodatak ugovoru kojim je regulirana isporuka računalne opreme. Nabavljena oprema je plaćena u srpnju 2012. u iznosu 1.964.671,00 kn. Drugim dodatkom ugovoru iz svibnja 2013. instaliranje i stavljanje u funkciju ugovoreno je u roku 90 dana nakon zaključivanja dodatka ugovoru. Navedena oprema nije instalirana i stavljena u funkciju u skladu s ugovorom i dodatkom ugovoru nego nakon tri godine, odnosno u ožujku 2015.

S obzirom da je spomenuta računalna oprema isporučena i plaćena u cijelosti, a stavljena u funkciju tri godine nakon isporuke, upitan je predmet nabave, kao i korištenje proračunskih sredstava koja se trebaju koristiti u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.

Odredbom članka 69. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) je propisano da se nefinancijska dugotrajna imovina može stjecati kupnjom samo u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća proračunskih korisnika, a odredbom članka 11. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže nabavljanje dugotrajne imovine u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća Ministarstva rukovodeći se načelom dobrog financijskog upravljanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je mišljenja, da je projekt nadogradnje i proširenja postojeće WAN računalne mreže trebalo pripremiti i realizirati u skladu s realnim potrebama i mogućnostima financiranja te u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornost.

#### - Rashodi za intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu 10.350.747,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na tekući projekt Tehnička pomoć za razvoj projekata odnosi 2.828.542,00 kn, kapitalni projekt Zajam svjetske banke - poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u RH 1.868.110,00 kn te aktivnost Administracija i upravljanje u iznosu 1.360.272,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge u okviru tekućeg projekta Tehnička pomoć za razvoj projekata odnose se na naknadu Centru za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija (dalje u tekstu: CEI) u iznosu 1.699.914,00 kn.

Na temelju Okvirnog programa izgradnje, dogradnje i rekonstrukcije javnih građevina prema ugovornom obliku javno privatnog partnerstva koji je donijela Vlada Republike Hrvatske, Ministarstvo i CEI su u studenom 2012. zaključili Sporazum o suradnji u provedbi projekta javno - privatnog partnerstva izgradnje, dogradnje i rekonstrukcije zdravstvenih ustanova.

Sporazumom je uređena međusobna suradnja u provedbi projekata javno - privatnog partnerstva (dalje u tekstu: JPP). Na temelju navedenog Sporazuma, zaključen je Sporazum o realizaciji projekta JPP Neuropsihijatrijska bolnica Dr. Ivan Barbot Popovača (dalje u tekstu: Bolnica) u veljači 2013. između Ministarstva, Sisačko-moslavačke županije, Bolnice i CEI.

Navedenim Sporazumom o realizaciji projekta JPP Bolnice, između ostalog, je utvrđena naknada CEI-u ukoliko ne dođe do zaključivanja JPP ugovora u iznosu 1.918.463,00 kn (Ministarstvo plaća 90,0 % naknade, odnosno 1.726.617,00 kn, a Sisačko-moslavačka županija 10,0 %, odnosno 191.846,00 kn).

Prema Sporazumu, naknada CEI-u za realizaciju projekta JPP u iznosu 1.918.463,00 kn odnosi se na izradu dokumentacije za nadmetanje za izbor privatnog partnera i izradu prijedloga JPP ugovora sa svim priložima u iznosu 1.216.116,00 kn, strukturiranje projekta i izradu Komparatora troškova javnog sektora, uključujući matricu alokacije rizika, standarde prostora i usluga, analizu i kvantifikaciju rizika, procjenu kapitalnih i procjenu troškova održavanja i uporabe građevine u iznosu 488.231,00 kn te provedbu postupka odabira privatnog partnera (natjecateljski dijalog) u iznosu 214.116,00 kn. Dodatkom navedenom Sporazumu iz kolovoza 2014. je utvrđeno da naknadu plaća Ministarstvo u cijelosti.

Ugovor o opsegu projekta JPP Bolnice zaključen je u veljači 2013. između Ministarstva i Sisačko-moslavačke županije. Projektom je predviđena rekonstrukcija Zavoda za forenzičku psihijatriju bruto razvijene površine 5 266,00 m<sup>2</sup> i dogradnja Zavoda za forenzičku psihijatriju bruto razvijene površine 11 091,00 m<sup>2</sup>, odnosno ukupno 16 357,00 m<sup>2</sup>. Trajanje prava građenja je 27 godina, uključujući dvije godine pripreme i građenja te 25 godina upravljanja i održavanja objekata. Procijenjena kapitalna vrijednost projekta iznosi 124.500.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 16.600.000 EUR. Procijenjena vrijednost javne nabave iznosi 184.512.002,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ili 24.601.600 EUR.

Prema Komparatoru troškova javnog sektora, procijenjena maksimalna godišnja naknada po tradicionalnom modelu za projekt JPP Bolnice iznosi 19.137.422,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju članka 9. Sporazuma o realizaciji projekta JPP Bolnice, Ministarstvo je u prosincu 2015. predložilo stavljanje izvan snage Sporazuma i dodatka Sporazumu, s obzirom da nakon provođenja postupaka za odabir privatnog partnera od 2013. do 2015. nije donesena odluka o odabiru privatnog partnera (provedena su tri postupka).

Agencija za javno-privatno partnerstvo (dalje u tekstu: Agencija) dala je u svibnju 2013. odobrenje na prijedlog projekta javno-privatnog partnerstva za rekonstrukciju i dogradnju Zavoda za forenzičku psihijatriju Bolnice koji je dostavio CEI.

Navedenom odobrenju istekla je valjanost, jer prema odredbi članka 12. Zakona o javno privatnom partnerstvu (Narodne novine 78/12 i 152/14), ukoliko u roku od jedne godine od dana stjecanja statusa projekta javno-privatnog partnerstva ne započne postupak odabira privatnog partnera mora ponovno pokrenuti postupak predlaganja i odobravanja prijedloga projekta javno-privatnog partnerstva, a odobrenje Agencije i prethodna suglasnost Ministarstva financija prestaju važiti. Prema odredbi članka 6. stavka 6.2. Sporazuma o realizaciji projekta JPP-a Bolnice iz veljače 2013. i dodatka Sporazuma iz kolovoza 2014., CEI je ispostavio račun za izvršene usluge u iznosu 1.918.463,00 kn, koje su u cijelosti plaćene. Koncem 2015. plaćeno je 1.699.914,00 kn, a u svibnju 2016. preostali iznos 218.549,00 kn. Iz navedenih činjenica je bilo vidljivo da se projekt neće realizirati, a nastali su značajni troškovi i obveze u vezi s pripremom projekta.

U okviru ostalih intelektualnih usluga evidentirani su rashodi u iznosu 230.625,00 kn, a odnose se na usluge izrade Povelje Projekta uspostava objedinjenog sustava za upravljanje javnim ovlastima u upravnom području zdravstva Republike Hrvatske u iznosu 152.500,00 kn i Povelje Projekta objedinjenog sustava za upravljanje proračunom, planom nabave i praćenja realizacije u sustavu zdravstva u iznosu 78.125,00 kn. Usluge su pribavljene od društva za poslovno savjetovanje.

Uvidom u sadržaj sastavljenih Povelja utvrđeno je da ih je moglo izraditi Ministarstvo jer su to poslovi iz djelokruga rada ustrojstvenih jedinica Ministarstva, a čime bi se postigle uštede proračunskih sredstava.

S obzirom na navedene činjenice, raspolaganje proračunskim sredstvima nije bilo u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

U okviru kapitalnog projekta Zajam svjetske banke - poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u RH ostvareni su rashodi u iznosu 62.500,00 kn, a odnose se na usluge edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje zdravstvenih ustanova. Usluga je obuhvaćala izgradnju odnosa s medijima i novinarima, definiranje, formuliranje i komuniciranje ključnih poruka – napade, provokacije, krizna pitanja i načine reagiranja. Izvršitelj usluga je ispostavio račun u lipnju 2015. koji je plaćen u srpnju 2015.

Odredbom članka 11. Zakona o proračunu je propisano da se proračunska sredstva moraju se koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti proračunska sredstva u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Ukoliko je i postojala potreba za navedenom uslugom, trebala se obaviti početkom 2013., kada je započela sanacija zdravstvenih ustanova, a ne po završetku sanacijskog postupka. Državni ured za reviziju je mišljenja da sredstva utrošena za pribavljanje usluga edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje bolnica nisu utrošena svrhovito i racionalno.

#### - Rashodi za usluge telefona

Rashodi za usluge telefona ostvareni su u iznosu 5.437.606,00 kn. Vrijednosno značajnije usluge odnose se na usluge telefona u iznosu 889.067,00 kn, poštarinu 760.440,00 kn, usluge interneta 585.306,00 kn te mobitela u iznosu 429.404,00 kn ostvarene u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje.

U vezi s uslugama korištenja službenih mobilnih telefona, Ministarstvo je u siječnju 2015. donijelo dvije Odluke o korištenju službenih mobilnih telefona (za državne službenike i namještenike te vanjske suradnike (četiri savjetnika ministra i sedam vanjskih suradnika).

Navedenim odlukama utvrđeni su način i uvjeti korištenja te iznos prema skupinama državnih službenika/namještenika koji imaju pravo na korištenje službenih mobilnih telefona na teret Ministarstva. Korištenje službenih mobilnih telefona prema spomenutim odlukama je od 50,00 do 400,00 kn. U Ministarstvu je koncem 2015. bilo 454 zaposlenika, a prema navedenoj odluci pravo na korištenje službenog mobilnog telefona je imalo 383 zaposlenika ili 84,4 % od ukupnog broja zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati navedenu odluku u cilju smanjenja troškova, s obzirom da prema Odluci o korištenju službenih mobilnih telefona, pravo na korištenje telefona ostvaruje značajan broj zaposlenika.

- Ostale usluge

U okviru ostalih usluga evidentirani su rashodi u iznosu 100.000,00 kn na temelju ugovora o sufinanciranju projekta za izradu i uspostavu modula upravljanja potencijalnim zagađivanjem vode na području zona sanitarne zaštite u cilju osiguranja kvalitete i zdravstvene ispravnosti vode za piće crpljene u krškim izvorima, zaključenog u ožujku 2015. s Hrvatskim vodama. Vrijednost projekta iznosi 600.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega Hrvatske vode financiraju projekt u iznosu 500.000,00 kn, a Ministarstvo sufinancira u iznosu 100.000,00 kn. Prema ugovoru, ugovorene usluge trebalo je obaviti u roku četiri mjeseca od dana zaključivanja ugovora o nabavi, a postupak javne nabave trebale su provesti Hrvatske vode. Nadalje je utvrđeno, ako sredstva ne budu utrošena ili ne budu u cijelosti utrošena Hrvatske vode su obvezne izvršiti povrat sredstava do 15. siječnja 2016. S obzirom da sredstva do navedenog roka nisu utrošena, zaključen je dodatak ugovoru prema kojem je rok za povrat neutrošenih sredstava produljen do 29. prosinca 2016. Prije zaključivanja dodatka ugovoru Ministarstvo nije zatražilo informacije o stanju projekta. U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za neutrošena sredstva za sufinanciranje spomenutog projekta

Državni ured za reviziju predlaže pojačati aktivnosti praćenja projekta kako bi sredstva bila utrošena u skladu s ugovorom, odnosno pribaviti dokumentaciju - izvješće o realizaciji projekta. S obzirom da je projekt trebao biti završen četiri mjeseca od dana zaključivanja ugovora o nabavi, a produžen je do konca 2016. potrebno je pravodobno poduzeti mjere za povrat neutrošenih sredstava.

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja ostvareni su u iznosu 13.232.428,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade članovima povjerenstava u iznosu 5.354.419,00 kn, članarine u iznosu 4.180.688,00 kn te naknade sanacijskim vijećima u iznosu 3.008.164,00 kn.

Rashodi za naknade članovima povjerenstava u iznosu 5.354.419,00 kn, odnose se na naknade članovima povjerenstava za: stručne i specijalističke ispite u zdravstvu, za isknjiženje dugotrajne imovine, utvrđivanje uvjeta u pogledu prostora, stručnog rada medicinsko tehničke opreme, psihijatriju - stručna mišljenja i druga povjerenstva u zdravstvu te na naknade radnim skupinama (za operativnu podršku provedbe projekta sanacije zdravstvenih ustanova, za operativnu podršku provedbe projekta zajedničke javne nabave zdravstvenih ustanova, za uspostavu Nacionalnog registra pružatelja zdravstvene zaštite, za izradu strategije razvoja profesije sestrištva i druge radne skupine).

Povjerenstva i radne skupine imenovana su na temelju više odluka ministra iz 2011., 2014. i 2015. Odlukama su određeni poslovi članova povjerenstava, odnosno radnih skupina, visina naknada (mjesečna ili po obavljenom poslu) te proračunske aktivnosti za isplatu naknada. Rokovi završetka poslova, u većem broju slučajeva nisu utvrđeni.



Naknade članovima jednoj radnoj skupini su obračunane i isplaćene za obavljanje poslova koje su zaposlenici u Samostalnom sektoru za financijske poslove te Službi za europske fondove prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva, obvezni obavljati u redovnom radnom vremenu (primjerice, poslovi plaćanja računa i evidentiranja poslovnih promjena, analiza troškova po izvorima financiranja, poslovi vezani uz pripremu natječajne dokumentacije i drugi administrativni poslovi u okviru ustrojstvenih jedinica). Također je utvrđeno, da su članovi povjerenstava, odnosno radnih skupina bile osobe na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa koje su u tijeku obavljanja revizije (ožujak 2016.) bili zaposlenici Ministarstva. Nadalje, u podnesenom izvješću o radu se navodi da su poslovi obavljani u okviru radnog vremena.

S obzirom da su u navedenim slučajevima članovi imenovanih povjerenstava obavljali poslove iz djelokruga Ministarstva i u redovnom radnom vremenu za što su primili naknade, Državni ured za reviziju nalaže proračunskim sredstvima financirati poslove za kojim postoji potreba, uz uvjet da nisu iz djelokruga Ministarstva.

- Objava informacija

Nakon obavijesti o natječaju za prijavu organizacija za financijsku potporu iz dijela prihoda od igara na sreću i sredstava državnog proračuna u 2015., prijavljuju se projekti udruga iz područja zdravlja, psihosocijalne podrške i ovisnosti te projekti zdravstvenih organizacija u suradnji s udrugama koje djeluju u području ovisnosti. Odluku o raspodjeli financijskih sredstava donosi ministar na temelju stručnog vrednovanja projekata. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2016.) na mrežnim stranicama Ministarstva objavljeni su podaci o broju odobrenih projekata s iznosima na temelju donesenih odluka.

Odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15), propisana su načela javnosti i slobodnog pristupa informacijama te pravodobnost, potpunost i točnost informacija. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju predlaže radi transparentnosti objavljivanje dodijeljenih potpora po donošenju Odluke o raspodjeli financijskih sredstava.

- 3.2. *Ministarstvo navodi da se Sporazumom o realizaciji projekta javno - privatnog partnerstva Neuropsihijatrijska bolnica Dr. Ivan Barbot Popovača (dalje u tekstu: Sporazum), uređuju međusobna prava i obveze te suradnja u provedbi projekata javno - privatnog partnerstva (u daljem tekstu: JPP Projekt) između Republike Hrvatske, Ministarstva, Sisačko - Moslavačke županije, županijske zdravstvene ustanove i Centra za praćenje poslovanja energetskeg sektora i investicija. Zakon o Centru za praćenje poslovanja energetskeg sektora i investicija, određuje Centar za praćenje poslovanja energetskeg sektora i investicija (dalje u tekstu: CEI), kao pravnu osobu koja je zadužena za poslove i aktivnosti koje su u području JPP Projekata od interesa za Republiku Hrvatsku. Istim Zakonom, CEI je određen za pripremu, predlaganje i provedbu prijedloga projekta javno - privatnog partnerstva te za obavljanje drugih poslova po nalogu Vlade Republike Hrvatske u okviru djelatnosti Centra.*

Člankom 6. Sporazuma određeno je da ukoliko ne dođe do sklapanja JPP ugovora, dogovorena je naknada za CEI i to za troškove nastale do obustave realizacije JPP Projekta, odnosno za izradu i dostavu prijedloga projekta Agenciji za javno - privatno partnerstvo, sukladno ZJPP-u te za izradu Dokumentacije za nadmetanje za izbor privatnog partnera i prijedloga ugovora sa svim priložima. S obzirom da je isteklo odobrenje Agencije za javno - privatno partnerstvo i prethodno odobrenje Ministarstva financija, a Ministarstvo je odlučilo ne obnavljati tu dozvolu, bilo je potrebno postupiti po Sporazumu i izvršiti plaćanje naknade kako je određeno u iznosu od 1.918.463,75 kn. Ministarstvo prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju te će redefinirati uvjete za utvrđivanje visine i načina plaćanja naknade za rad CEI, s obzirom da Ministarstvo ima potpisan Ugovor o realizaciji projekta javno - privatnog projekta Opća bolnica Varaždin, a u skladu s člankom 8. Ugovora i obvezu plaćanja naknade za troškove nastale do obustave realizacije JPP Projekta, a sve prema odredbama Zakona o proračunu, na način da se proračunska sredstva koriste u skladu sa načelima dobrog financijskog upravljanja, ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

U vezi s rashodima za usluge izrade Povelja, Ministarstvo navodi da ne raspolaže stručnim osobama koje se bave projektiranjem i revizijom ICT sustava niti je u mogućnosti zapošljavati takav kadar, zbog čega navedene usluge po potrebi nabavlja na tržištu. Također navodi da je ukinuto pravo na korištenje službenih mobilnih telefona pojedinim državnim službenicima te od srpnja 2016. pravo na korištenje mobilnog telefona ima 363 zaposlenika, što je smanjenje za 20. U vrijeme obavljanja revizije na inspekcijskim poslovima bilo je zaposleno 238 državnih službenika - inspektora za čiji rad je neophodno posjedovanje službenih mobilnih telefona, a što u odnosu na ukupan broj zaposlenih čini 52,0 %. Odlukom o uvjetima i načinu korištenja službenih mobilnih telefona od 25. svibnja 2016., smanjeni su limiti na 25,00 do 300,00 kn, umjesto dotadašnjih 50,00 do 400,00 kn, što bi trebalo rezultirati smanjenjem troškova po navedenom osnovu.

U vezi sa sufinanciranjem Projekta za izradu i uspostavu modula upravljanja potencijalnim zagađivanjem vode na području zona sanitarne zaštite u cilju osiguranja kvalitete i zdravstvene ispravnosti vode za piće crpljene u krškim izvorima s društvom Hrvatske vode, Ministarstvo prihvaća preporuku te će sukladno istoj poduzeti odgovarajuće aktivnosti za provedbu navedene preporuke.

Također prihvaća preporuku u vezi s obavljanjem poslova onih osoba koje su bile na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a koje su Odlukama ministra imenovane u pojedine radne skupine/povjerenstva te za svoj rad primale naknadu. Veći dio utvrđenih zadaća obavljali su izvan radnog vremena uz usmeni pristanak, za što su primili naknadu.

Ministarstvo prihvaća preporuku te navodi da u okviru aktivnosti provedbe natječaja za udruge na svojim mrežnim stranicama objavljuje sve potrebne informacije u cilju transparentnosti prema javnosti te će i nadalje informacije o Odlukama o financiranim projektima i programima objavljivati po donošenju istih.

#### 4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave te izmjenama i dopunama planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 487.930.072,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što je za 411.083.735,00 kn ili 534,9 % više od početnog plana nabave.

Do značajnog odstupanja u odnosu na početni plan nabave najvećim dijelom došlo je zbog naknadnog planiranja nabave medicinske opreme u iznosu 333.473.000,00 kn i nabave računalnih programa, licenci te usluga održavanja i nadogradnje aplikacija u iznosu 58.118.282,00 kn.

Plan nabave za 2015. kao i pet izmjena plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi. Ministarstvo je ustrojilo Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objavilo na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključen 21 ugovor o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 108.615.829,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega 17 ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 63.578.677,00 kn putem otvorenih postupaka i tri ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 43.209.096,00 kn putem pregovaračkih postupaka bez prethodne objave. Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u 2015., zaključen je ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 1.828.056,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Dio nabave je obavljen na temelju ugovora čija je realizacija započela u prethodnim godinama.

Nabava roba, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 14.773.788,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 5.023.601,00 kn, usluga 9.028.081,00 kn, te radova u iznosu 722.106,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Realizirana javna nabava je manja od planirane za 501.296.761,00 kn ili 82,2 %, najvećim dijelom zbog postupaka javne nabave koji nisu okončani do konca 2015. (medicinska oprema u iznosu 335.275.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te nabava ostale medicinsko-tehničke opreme i održavanja aplikativnog dijela sustava eListe čekanja i eNaručivanje u ukupnom iznosu 119.542.000,00 kn).

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu zdravlja, za angažiranje fizičkih ili pravnih osoba za poslove strateškog i operativnog planiranja odnosa s javnošću i realizacije komunikacijskih aktivnosti s ciljem informiranja javnosti Republike Hrvatske o implementaciji reformskih mjera koje provodi Ministarstvo (Narodne novine 35/15) iz ožujka 2015., proveden je otvoreni postupak javne nabave za usluge izrade strateškog komunikacijskog plana kampanje podizanja javne svijesti o implementaciji reformskih mjera Ministarstva. Prema navedenoj Odluci, financijska sredstva su osigurana u okviru kapitalnog projekta Zajam Svjetske banke – projekta Poboljšanje kvalitete i učinkovitosti zdravstvenih usluga u Republici Hrvatskoj.

U srpnju 2015. s izabranim ponuditeljem zaključen je Ugovor o javnoj nabavi za usluge izrade strateškog komunikacijskog plana kampanje podizanja javne svijesti o implementaciji reformskih mjera Ministarstva u iznosu 771.870,00 kn, odnosno 964.837,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ugovoreno je izvršenje usluga od dana sklapanja ugovora do konca prosinca 2015. Naručitelj je obavezan usluge platiti na temelju ispostavljenog računa, uz koji mora biti priloženo izvješće o obavljenom poslu ovjereno od naručitelja. Odredbama članka 4. stavka 4.4. Ugovora, određen je predmet, količina i vrijednost usluga koje će isporučiti podizvršitelj.

Vrijednost podugovora iznosi 300.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Podizvršitelj je bio obavezan izraditi strateški komunikacijski plan implementacije reformskih mjera u iznosu 42.000,00 kn, pružati konzultantske usluge odnosa s javnošću u aktivnostima i medijskim nastupima savjetovanja i izradi materijala (scenarij, govori, odgovori na medijske upite i dr.) u iznosu 93.000,00 kn, izraditi kratkoročne planove odnosa s javnošću za predstavljanje reformskih programa Ministarstva (planiranje objava, posebnih priloga, koordinacija i provedba Usluge edukacije u javnom nastupu – medijski trening) u iznosu 75.000,00 kn, usluge edukacije u javnom nastupu – medijski trening u iznosu 33.000,00 kn te usluge izrade i korekcije priopćenja za medije u iznosu 57.000,00 kn, što ukupno iznosi 300.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem kolovoza 2015. zaključen je dodatak ugovoru kojim je povećana vrijednost usluga podizvršitelja te je iznosila 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 375.000,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost. Ostale odredbe osnovnog ugovora ostale su nepromijenjene. Iz dokumentacije nabave nije vidljivo koja se pozicija troškovnika podizvršitelja povećala nakon zaključenja dodatka osnovnom ugovoru.

Prema analitičkoj evidenciji iz 2015. i 2016., usluge su plaćene u ukupnom iznosu 936.531,00 kn (od toga pružatelju usluga 561.531,00 kn te podizvršitelju 375.000,00 kn). Pregledom računa iz 2015. i 2016. je utvrđeno da podizvršitelj nije obavio sve usluge koje su bile utvrđene ugovorom. Prema računima, podizvršitelj je obračunavao usluge savjetovanja (putem telefona, e-mail-a i osobnih konzultacija), usluge pripreme i korekcije materijala (medijski upiti, priopćenja, briefing komunikacija i drugi tekstualni materijali) te usluge pripreme za medijski nastup (edukacija, vježbe i priprema poruka).

Prema ugovoru podizvršitelj je bio obavezan sastaviti strateški komunikacijski plan implementacije reformskih mjera, izraditi kratkoročne planove odnosa s javnošću za predstavljanje reformskih programa Ministarstva (planiranje objava, posebnih priloga, koordinacija i provedba usluge u javnom nastupu – medijski trening) te usluge edukacije u javnom nastupu – medijski trening, što nije vidljivo iz računa. Odredbama članka 7. stavka 7.2. Ugovora je određeno da je izvršitelj u obvezi pružati usluge koje su predmet ugovora sukcesivno i kontinuirano tijekom ugovornog razdoblja sukladno odabranoj ponudi i opisu predmeta nabave/troškovniku predmeta nabave iz dokumentacije za nadmetanje.

Iz navedenog proizlazi da podizvršitelj nije izvršio usluge u skladu s ugovorom, što nije u skladu s odredbama članka 105. stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Javni naručitelj obavezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Ministarstvo nema pisane procedure koje uređuju praćenje izvršenja ugovora o javnoj nabavi.

Do vremena obavljanja revizije (travanj 2016.) nisu dostavljeni dokumenti koje je trebao izraditi podizvršitelj (strateški komunikacijski plan, kratkoročne PR planove, te dokumentaciju u vezi s uslugama edukacije). Također nisu dostavljeni dokumenti koje je trebao izraditi pružatelj usluga (strateški komunikacijski plan implementacije reformskih mjera, kratkoročne planove odnosa s javnošću za predstavljanje reformskih mjera, mediji u kojima su emitirani plaćeni TV i radio spotovi i što nije vidljivo iz specifikacije računa).

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Državni ured za reviziju predlaže uspostavu procedura u cilju kontrole izvršenja ugovora.

- 4.2. *Ministarstvo navodi da je zaključilo Ugovor o javnoj nabavi za usluge izrade strateškog komunikacijskog plana kampanje podizanja javne svijesti o implementaciji reformskih mjera Ministarstva i I Dodatak ugovoru. Dodatak ugovoru je zaključen u skladu s člankom 105. stavka 6. točke 2. Zakona o javnoj nabavi, a izmjena koja je ugovorena dodatkom osnovnom ugovoru nije bila bitna izmjena ugovora. Nadalje navodi da je u osnovnom ugovoru učinjen previd u članku 4. stavku 4.4. ugovora na koji je upozorio pružatelj usluga, a radilo se o slučajnoj pogrešci pri izračunu dijela ugovora koji se odnosi na podugovor, što je ispravljeno I Dodatkom ugovoru. Udio podizvršitelja u ugovorenom iznosu trebao je biti izračunan u postotku 38,87 % od cijene ponude bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno od cijene ponude u iznosu od 771.869,94 kn bez poreza na dodanu vrijednost, što iznosi 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U članku 4. stavku 4.4. Ugovora navedena je vrijednost podugovora u iznosu 300.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, što je bilo pogrešno. Vrijednost podugovora trebala je iznositi 375.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te je zbog navedenog zaključen I Dodatak ugovoru. Pri tome se mijenjao samo udio podizvršitelja u ukupnoj ugovorenoj cijeni. Prema evidenciji Ministarstva, po navedenom ugovoru i Dodatku ugovoru, tijekom 2015. i 2016. je izvršeno plaćanje u ukupnom iznosu 936.521,26 kn s porezom na dodanu vrijednost kako slijedi: pružatelju usluga u iznosu 561.521,26 kn s porezom na dodanu vrijednost i podizvršitelju u iznosu 375.000,00 kuna s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom Očitovanja Ministarstvo je dostavilo dokumentaciju u vezi s uslugama izrade strateškog komunikacijskog plana kampanje podizanja javne svijesti o implementaciji reformskih mjera Ministarstva. Ministarstvo navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i da namjerava izraditi pisane procedure praćenja izvršenja ugovora o javnoj nabavi za sve ustrojstvene jedinice. Također navodi da Služba za javnu nabavu ima opisan poslovni proces Praćenje izvršenja ugovornih obveza za ugovore iz svoje nadležnosti, odnosno za kapitalnu aktivnost K 618229 Zanzavljanje stare medicinske opreme. U skladu s Ovlaštenjem ministra, u Službi za javnu nabavu obavlja se ovjeravanje zahtjeva za plaćanje računa koji su ispostavljeni u skladu s ugovorima o javnoj nabavi, a financiranju se s kapitalnog projekta K618229 Zanzavljanje stare medicinske opreme. Praćenje izvršenja tih ugovora obavlja se u skladu s opisanim poslovnim procesom te je izrađen dijagram tijekom Praćenje izvršenja ugovornih obveza koji je sastavni dio Mape poslovnih procesa Ministarstva. S obzirom da se nalaz odnosi na drugu ustrojstvenu jedinicu Ministarstva koja nema izrađenu proceduru, planira se izraditi Interni akt o praćenju ispunjenja ugovornih obveza za sve ustrojstvene jedinice Ministarstva, kako bi se izbjeglo da se izvršavanje ugovora o javnoj nabavi ne odvija u skladu s odredbama zaključenih ugovora.*
- 4.3. Državni ured za reviziju naložio je izvršavanje ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ministarstvo je u srpnju 2015. zaključilo Ugovor o javnoj nabavi za usluge izrade strateškog komunikacijskog plana kampanje i podizanja javne svijesti o implementaciji reformskih mjera u iznosu 771.870,00 kn, odnosno 964.837,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 4. stavka 4.4. Ugovora, određen je predmet, količina i vrijednost usluga koje će isporučiti podizvršitelj. Vrijednost podugovora iznosi 300.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Podizvršitelj je bio obvezan izraditi strateški komunikacijski plan implementacije reformskih mjera u iznosu 42.000,00 kn, pružati konzultantske usluge odnosa s javnošću u aktivnostima i medijskim nastupima savjetovanja i izradi materijala (scenarij, govori, odgovori na medijske upite i dr.) u iznosu 93.000,00 kn, izraditi kratkoročne planove odnosa s javnošću za predstavljanje reformskih programa Ministarstva (planiranje objava, posebnih priloga, koordinacija i provedba Usluge edukacije u javnom nastupu – medijski trening) u iznosu 75.000,00 kn, usluge edukacije u javnom nastupu – medijski trening u iznosu 33.000,00 kn te usluge izrade i korekcije priopćenja za medije u iznosu 57.000,00 kn, što ukupno iznosi 300.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Koncem kolovoza 2015. zaključen je dodatak ugovoru kojim je povećana vrijednost usluga podizvršitelja te je iznosila 300.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 375.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Iz pregledanih računa izdanih u 2015. i 2016. vidljivo je da podizvršitelj nije obavio određene ugovorene usluge. Naime, prema računima podizvršitelja, obračunan je dio ugovorenih usluga koje se odnose na usluge savjetovanja (putem telefona, e-mail-a i osobnih konzultacija), usluge pripreme i korekcije materijala (medijski upiti, priopćenja, briefing komunikacija i drugi tekstualni materijali) te usluge pripreme za medijski nastup (edukacija, vježbe i priprema poruka). Iz navedenog proizlazi da usluge nisu izvršene u skladu s ugovorom, odnosno, sukladno odabranoj ponudi i opisu predmeta nabave/troškovniku predmeta nabave iz dokumentacije za nadmetanje. Odredbama članka 105. stavaka 2. i 3. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Javni naručitelj obvezan je kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. S obzirom da iz dokumentacije dostavljene tijekom Očitovanja nije vidljivo da su usluge u cijelosti obavljene prema specifikaciji iz ugovora, Državni ured za reviziju ostaje pri danom nalogu.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom za 2014. je utvrđeno da su pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva na temelju ugovora o djelu obavljali vanjski suradnici. Poslovi su obavljani neprekidno u razdoblju dužem od jedne godine te imaju obilježje trajnih poslova. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima. Revizijama za 2012., 2013. i 2014. je naloženo poduzimanje aktivnosti na prijenosu evidencija o dugotrajnoj nefinancijskoj imovini iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige zdravstvenih ustanova. Revizijom za 2015. je utvrđeno da podaci o vrijednosti imovine evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u Bilanci koncem 2015. i nadalje nisu točni, s obzirom da vrijednost imovine u iznosu 849.812.911,00 kn nije evidentirana u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine i ne zna se tko koristi tu imovinu. Navedena imovina je najvećim dijelom u ranijim godinama prenesena na uporabu bolnicama i drugim zdravstvenim ustanovama (medicinska oprema i investicije na građevinskom objektima - zdravstvenih ustanova). (točka 1. Nalaza)
  - Ministarstvo u pojedinim slučajevima nije koristilo proračunska sredstva ekonomično i racionalno. Pri nabavi usluga edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje bolnica, sufinanciranju Projekta za izradu i uspostavu modula upravljanja potencijalnim zagađivanjem vode na području zona sanitarne zaštite u cilju osiguranja kvalitete i zdravstvene ispravnosti vode za piće crpljene u krškim izvorima, nabavi usluga izrade Povelje Projekta uspostava objedinjenog sustava za upravljanje javnim ovlastima u upravnom području zdravstva Republike Hrvatske i Povelje Projekta objedinjenog sustava za upravljanje proračunom, planom nabave i praćenja realizacije u sustavu zdravstva, plaćanjem naknade Centru za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija (CEI) za realizaciju projekta javnog privatnog partnerstva Neuropsihijatrijska bolnica Dr. Ivan Barbot Popovača i drugo. Računalna mreža WAN u vrijednosti 1.964.671,00 kn je isporučena i plaćena u cijelosti u 2012., a stavljena u funkciju i upotrebu u ožujku 2015., odnosno tri godine nakon što je isporučena i plaćena. (točka 3. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sustav zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, praćenje i unapređivanje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, zaštitu stanovništva od zaraznih i nezaraznih bolesti, ne ionizirajućih zračenja, zaštitu od buke, zdravstvenu ispravnost i higijenu hrane u skladu s posebnim propisom o hrani i predmeta opće uporabe, proizvodnju, promet i potrošnju droga, psihotropnih tvari i prekursora, odobrava provođenje kliničkih ispitivanja lijekova i medicinskih proizvoda, donacije lijekova i medicinskih proizvoda zdravstvenim ustanovama, korištenje zdravstvenih potencijala, izgradnju i investiranje u zdravstvu, osnivanje zdravstvenih ustanova i privatne prakse, organiziranje stručnih ispita zdravstvenih djelatnika te njihovo specijalističko usavršavanje, priznavanje naziva primariusa, dodjelu naziva zdravstvenim ustanovama (referentni centar, klinika, klinička bolnica i klinički bolnički centar), upravni nadzor nad radom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, Hrvatskoga Crvenog križa i komora, zdravstveno-inspekcijski nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i zdravstvenih djelatnika te privatnom praksom: farmaceutsko-inspekcijski nadzor nad proizvodnjom i prometom lijekova i medicinskih proizvoda i druge poslove iz djelokruga Ministarstva. Početkom 2015. u Ministarstvu je bilo 433, a koncem godine 454 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 21. siječnja 2016. bio je prim. Siniša Varga dr. med. dent., a od 22. siječnja 2016. je doc. dr. sc. Dario Nakić. Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2014. iznose 3.000.816.447,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 2.992.535.201,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 8.281.246,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 11.020.325,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2015. iznosi 19.301.571,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.917.441.563,00 kn ili 97,2 % ostvarenih prihoda i primitaka te prihodi od poreza (od igara na sreću) u iznosu 21.251.661,00 kn ili 0,7 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci u iznosu 2.400.000.000,00 kn ili 80,2 % se odnose na tekuće pomoći unutar općeg proračuna (sredstva doznačena Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje). Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 173.355.715,00 kn ili 5,8 %, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni u iznosu 144.507.769,00 kn ili 4,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Ukupna potraživanja koncem 2015. iskazana su u iznosu 20.001.425,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 18.769.175,00 kn i za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.232.250,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 258.766.337,00 kn. Odnose se na obveze za kredite i zajmove u iznosu 251.164.049,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 7.035.549,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 566.739,00 kn. Obveze nisu dospjele. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na neizvršene naloge iz ranijih godina te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.