



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO ZDRAVSTVA

Zagreb, listopad 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2016.	14
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/10
URBROJ: 613-02-01-17-6

Zagreb, 19. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA ZDRAVSTVA ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 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 zdravstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2016.

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 3. travnja do 19. listopada 2017.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema 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), koji je bio na snazi do 15. listopada 2016., Ministarstvo je obavljalo 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 (dalje u tekstu: HZZO), 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 (dalje u tekstu: EU) i ostalih oblika međunarodne pomoći.

Prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16), koji je stupio je na snagu 16. listopada 2016., Ministarstvo zdravlja mijenja naziv u Ministarstvo zdravstva.

Izmjenama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 104/16), koje su stupile na snagu 13. studenoga 2016., ranije naveden djelokrug Ministarstva proširen je na način da sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu institucija i tijela EU u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravlja (Narodne novine 116/14) te Uredbom o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva zdravlja (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 unapređenje zdravlja, Zavod za zdravstvene usluge u turizmu, Zavod za transplantaciju i biomedicinu, Samostalni sektori (za financijske poslove, za europske fondove i međunarodne projekte i javnu nabavu te za europske poslove, međunarodnu suradnju i protokol), Samostalne službe (za informatičke tehnologije te unutarnju reviziju) te Samostalni odjel za odnose s javnošću.

Početakom 2016. u Ministarstvu je bilo 444, a koncem godine 439 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 21. siječnja 2016. bio je prim. Siniša Varga dr. med. dent., od 22. siječnja 2016. do 18. listopada 2016. doc. dr. sc. Dario Nakić, a od 19. listopada 2016., zakonski predstavnik je prof. dr. sc. Milan Kujundžić.

Planiranje

Državnim proračunom, koji je donesen u ožujku 2016., planirana su sredstva Ministarstva u užem smislu (glava 05) za 2016. u iznosu 2.865.387.017,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna donesenim u prosincu 2016. te preraspodjelama povećana su sredstva za 125.109.376,00 kn te iznose 2.990.496.393,00 kn.

Planirani izvori sredstava su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.915.775.144,00 kn (izvor 11), sredstva EU fonda za regionalni razvoj u iznosu 23.225.000,00 kn (izvor 563), prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 20.379.999,00 kn (izvor 41), pomoći iz EU (izvor 51) u iznosu 10.939.700,00 kn, namjenski primici od zaduživanja kroz refundacije Svjetske banke u iznosu 5.814.000,00 kn (izvor 81), sredstva učešća Republike Hrvatske vezana uz pomoći iz EU u iznosu 5.613.980,00 kn (izvor 12) te pomoći iz inozemstva i drugi izvori u iznosu 8.748.570,00 kn. Vrijednosno najznačajnija sredstva planirana su za HZZO u iznosu 2.450.000.000,00 kn ili 81,9 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 2.985.280.652,00 kn te za 2018. u iznosu 3.172.036.572,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su, osim Ministarstva u užem smislu (glava 05), obuhvaćeni prihodi iz državnog proračuna i rashodi koji se financiraju iz navedenih prihoda za Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za transfuzijsku medicinu i Hrvatski zavod za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu (glava 25) u iznosu 38.514.688,00 kn te za zdravstvene ustanove u vlasništvu Republike Hrvatske (glava 20) u iznosu 26.743.173,00 kn. Navedene ustanove se financiraju iz sredstava državnog proračuna putem Ministarstva, jer ne posluju putem računa državnog proračuna.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 3.040.045.062,00 kn, što je za 39.228.615,00 kn ili 1,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi i primici za 2016. ostvareni su za 49.548.669,00 ili 1,7 % više od planiranih. Na više ostvarene prihode od planiranih, najvećim dijelom je utjecalo to što su u financijskim izvještajima iskazani prihodi iz državnog proračuna i od poreza zdravstvenih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske (glava 20) te Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo i Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu (glava 25), dok su u planu obuhvaćeni samo prihodi Ministarstva u užem smislu (glava 05).

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni Broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.917.441.563,00	2.988.035.197,00	102,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	156.170,00	168.587,00	108,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.489.256,00	1.472.838,00	22,7
4.	Prihodi od imovine	0,00	898.460,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	3.396.901,00	12.979.929,00	382,1
6.	Prihodi od poreza (od igara na sreću)	21.251.661,00	24.462.051,00	115,1
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	52.080.896,00	12.028.000,00	23,1
	Ukupno	3.000.816.447,00	3.040.045.062,00	101,3

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.988.035.197,00 kn ili 98,3 % ukupnih prihoda i primitaka te prihodi od poreza (igara na sreću) u iznosu 24.462.051,00 kn ili 0,8 % ukupnih prihoda i primitaka.

U okviru prihoda iz proračuna obuhvaćeni su prihodi Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu te Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu (glava 25) u iznosu 34.510.092,00 kn i prihodi za zdravstvene ustanove u vlasništvu Republike Hrvatske (glava 20) u iznosu 26.544.961,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su za financiranje hitnih intervencija i znavljanja opreme.

Prihodi iz proračuna su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 2.786.276.114,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 201.759.083,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja odnose se na transfer proračunskih sredstava HZZO-u u iznosu 2.450.000.000,00 kn.

Prihodi od poreza u iznosu 25.360.511,00 kn (898.460,00 kn evidentirano u okviru prihoda od imovine) odnose se na prihode od igara na sreću. U okviru navedenih prihoda obuhvaćeni su i prihodi ostvareni za Hrvatski zavod za javno zdravstvo (glava 25) u iznosu 4.004.596,00 kn. Ostvareni su i raspoređeni na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) te Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2016. (Narodne novine 38/16) i Uredbe o izmjenama i dopuni Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2016. (Narodne novine 115/16). Iz prethodne godine su prenesena neutrošena sredstva ostvarena od igara na sreću u iznosu 10.810.015,00 kn, a u 2016. su utrošena sredstva u iznosu 24.338.494,00 kn te su u narednom razdoblju raspoloživa sredstva ostvarena od igara na sreću u iznosu 11.832.032,00 kn.

Prihodima od igara na sreću financirani su programi i projekti koje se provode u okviru aktivnosti Prevenirana, rano otkrivanje, liječenje i rehabilitacija ovisnosti u iznosu 13.553.960,00 kn, Suradnja s udrugama građana u iznosu 4.100.000,00 kn, Hrvatski crveni križ u iznosu 2.576.217,00 kn, Hrvatski zavod za javno zdravstvo u iznosu 2.108.317,00 kn i Hrvatski zavod za toksikologiju i antidoping u iznosu 2.000.000,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 12.979.929,00 kn, veći su za 9.583.028,00 kn ili 282,1 % od ostvarenih u 2015. Vrijednosno značajniji su ostvareni iz pretprijetupnih fondova (IPA) za aktivnosti Osiguravanje optimalne zdravstvene skrbi za osobe s mentalnim poremećajima u iznosu 3.738.630,00 kn i Poboljšanje kvalitete provedbe Nacionalnog programa za otkrivanje raka u iznosu 3.911.585,00 kn.

Primici od zaduživanja u iznosu 12.028.000,00 kn, manji su za 40.052.896,00 kn ili 76,9 % od ostvarenih u 2015., a odnose se na nabavu medicinske opreme putem robnih kredita.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 1.472.838,00 kn, manji su za 5.016.418,00 kn ili 77,3 % u odnosu na prethodnu godinu (tijekom 2015., u okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi od naplate bankovne garancije od izvoditelja radova zbog neispunjenja ugovorenih obveza na izgradnji Opće bolnice u Zadru u iznosu 5.000.000,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u 2016. odnose se na prihode ostvarene na temelju ugovora o suradnji zaključenog u 2006. između Ministarstva i Međunarodne zaklade Eurotransplant (neprofitna organizacija koja posreduje i koordinira razmjennom organa za transplataciju).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 3.041.606.959,00 kn, što je za 49.071.758,00 kn ili 1,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2016. ostvareni za 51.110.566,00 ili 1,7 % više od planiranih. Na više ostvarene rashode od planiranih, najvećim dijelom, utjecao je način evidentiranja rashoda od zdravstvenih ustanova u vlasništvu Republike Hrvatske (glava 20), koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Ministarstva u iznosu 26.743.173,00 kn te rashoda Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu, Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo i Hrvatskog zavoda za transfuzijsku medicinu (glavi 25) koji su iskazani u iznosu 40.591.225,00 kn, a nisu obuhvaćeni planom u okviru glave Ministarstva u užem smislu (glava 05).

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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	72.203.956,00	59.362.397,00	82,2
2.	Materijalni rashodi	89.815.087,00	60.278.274,00	67,1
3.	Financijski rashodi	227.523,00	52.751,00	23,2
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.416.950.698,00	2.639.812.872,00	109,2
5.	Naknade građanima i kućanstvima	68.376.111,00	61.227.496,00	89,5
6.	Ostali rashodi	27.098.342,00	15.854.983,00	58,5
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	173.355.715,00	80.310.614,00	46,3
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	144.507.769,00	124.707.572,00	86,3
	Ukupno	2.992.535.201,00	3.041.606.959,00	101,6
	Višak prihoda	8.281.246,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.561.897,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.639.812.872,00 kn i čine 86,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Slijede izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova (robni krediti) u iznosu 124.707.572,00 kn ili 4,1 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.310.614,00 kn ili 2,6 %, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.227.496,00 kn ili 2,0 %, materijalni rashodi u iznosu 60.278.274,00 kn ili 2,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 59.362.397,00 kn ili 1,9 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, svi rashodi su smanjeni, osim rashoda za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna, koji su povećani za 222.862.174,00 kn ili 9,2 %.

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna, najvećim dijelom, odnose se na rashode za tekuće pomoći doznačene HZZO-u u iznosu 2.591.994.655,00 kn, od čega se 2.450.000.000,00 kn odnosi na doprinose za osiguranike čija se zdravstvena zaštita prema odredbama članaka 7., 15., 39., 72., 79. i 82. Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) financira iz državnog proračuna i premije dopunskog zdravstvenog osiguranja za osiguranike čije se premije prema odredbama članka 14 b Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10) financiraju iz sredstva državnog proračuna te naknade za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 141.994.655,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na kapitalne pomoći zdravstvenim ustanovama za završavanje stare opreme u iznosu 14.042.465,00 kn (od čega se 11.195.000,00 kn odnosi na medicinsku opremu nabavljenu putem robnog kredita za Opću bolnicu Požega), kapitalnu pomoć Općoj bolnici Zabok (za obveze za kredite) u iznosu 6.315.242,00 kn i tekuće pomoći za projekte zdravstvenih organizacija u iznosu 6.625.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su manji za 93.045.101,00 kn ili 53,7 % od ostvarenih u 2015., a što je rezultat smanjenja nabave medicinske opreme putem robnog kredita. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu medicinske i laboratorijske opreme u iznosu 59.174.352,00 kn, ulaganja u bolnice i ostale zdravstvene ustanove u iznosu 12.908.912,00 kn, ulaganja u opremu za grijanje i ventilaciju u iznosu 2.823.260,00 kn i ulaganja u licence u iznosu 1.849.309,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 60.278.274,00 kn manji su za 29.536.813,00 kn ili 32,9 % od ostvarenih u 2015. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 41.813.526,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.504.103,00 kn, naknade članovima povjerenstava u iznosu 4.152.160,00 kn, međunarodne članarine u iznosu 3.997.856,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 3.754.646,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su svi navedeni rashodi.

Rashodi za usluge, ostvareni u iznosu 41.813.526,00 kn, manji su za 20.642.043,00 kn ili 33,1 % od ostvarenih u 2015. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne usluge u iznosu 13.637.675,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 5.054.617,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.772.492,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 3.817.801,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja za 14.811,825,00 kn ili 79,5 % i rashodi za zakupnine i najamnine za 7.387.561,00 kn ili 60,8 %.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja smanjeni su, između ostaloga, jer je u 2016. financiranje usluga održavanja Centralnog zdravstvenog informacijskog sustava CEZIH (dalje u tekstu: sustav CEZIH) preneseno HZZO-u. Rashodi za zakupnine i najamnine smanjeni su najvećim dijelom zbog završetka Pilot projekta najma helikoptera za potrebe hitne medicinske pomoći. Rashodi za intelektualne usluge su povećani za 3.286.928,00 kn ili 31,8 %, što je rezultat povećanja rashoda za intelektualne usluge koje su financirane iz prepristupnog fonda IPA.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima, ostvareni u iznosu 61.227.496,00 kn, manji su za 7.148.615,00 kn ili 10,5 % od ostvarenih u 2015. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 58.458.757,00 kn odnose se na financiranje poslovanja Hrvatskog zavoda za javno zdravstvo, Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja i sigurnost na radu i Hrvatskog zavoda za toksikologiju i antidoping u ukupnom iznosu 37.378.084,00 kn te na naknade troškova liječenja psihički oboljelih osoba u psihijatrijskim bolnicama u iznosu 21.080.673,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 59.362.397,00 kn, odnose se na rashode za bruto plaće zaposlenih u iznosu 49.217.194,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 8.466.611,00 kn te plaće za posebne uvjete rada u iznosu 1.678.592,00 kn.

Plaće za posebne uvjete rada se najvećim dijelom odnose na inspekcijski dodatak utvrđen odredbama članka 5. Uredbe o poslovima i posebnim uvjetima rada u državnoj službi (Narodne novine 74/02, 58/08, 119/11 i 33/13). U odnosu na 2015., rashodi za zaposlene su manji za 12.841.559,00 kn ili 17,8 %. Navedeni rashodi su smanjeni najvećim dijelom, jer se od 2016. plaće zaposlenih u Imunološkom zavodu ne planiraju i ne izvršavaju u okviru Ministarstva u užem smislu.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu robnog kredita za medicinsku opremu za zdravstvene ustanove. Putem robnog kredita je od 2011. do 2016. nabavljena medicinska oprema u iznosu 814.380.682,00 kn. Do konca 2016., vraćen je iznos od 690.976.283,00 kn te obveze po robnim kreditima koncem 2016. iznose 123.404.399,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka za 2016. iskazan je u iznosu 1.561.897,00 kn, a odnosi se na višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 111.117.675,00 kn i manjak primitaka od financijske imovine u iznosu 112.679.572,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iskazan u iznosu 19.153.057,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2016. iznosi 17.591.160,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 532.527.366,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	871.473.979,00	484.241.287,00	55,6
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	4.640.167,00	6.561.302,00	141,4
1.2.	Građevinski objekti	416.245.604,00	252.004.590,00	60,5
1.3.	Postrojenja i oprema	329.006.169,00	119.130.498,00	36,2
1.4.	Prijevozna sredstva	147.116,00	0,00	-
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	7.164.132,00	7.164.132,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	114.270.791,00	99.380.765,00	87,0
2.	Financijska imovina	27.426.201,00	48.286.079,00	176,1
2.1.	Novčana sredstva	1.113.348,00	150.857,00	13,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.232.250,00	24.567.980,00	1 993,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	18.764.156,00	17.591.160,00	93,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.316.447,00	5.976.082,00	94,6
Ukupno imovina		898.900.180,00	532.527.366,00	59,2
3.	Obveze	258.766.337,00	168.549.020,00	65,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.035.549,00	30.064.544,00	427,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	251.164.049,00	138.484.476,00	55,1
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	566.739,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	640.133.843,00	363.978.346,00	56,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		898.900.180,00	532.527.366,00	59,2
Izvanbilančni zapisi		320.855.966,00	311.261.277,00	97,0

Koncem 2016., vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora manja je za 366.372.814,00 kn ili 40,8 % u odnosu na stanje početkom 2016., što je rezultat smanjenja vrijednosti opreme za 209.875.671,00 kn ili 63,8 %, građevinskih objekata za 164.241.014,00 kn ili 39,5 %, druge nefinancijske imovine (računalni programi) za 14.890.026,00 kn te povećanja depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih i za više plaćene poreze za 23.335.730,00 kn (od čega se 23.224.950,00 kn odnosi na sredstva EU fonda za regionalni razvoj doznačena Klinici za psihijatriju Vrapče) i druge imovine za 701.833,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine je, najvećim dijelom, rezultat prijenosa vrijednosti opreme i građevinskih objekata iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige bolnica i drugih zdravstvenih ustanova.

Koncem 2016., nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 484.241.287,00 kn, a značajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 252.004.590,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 119.130.498,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu (računalni programi) u iznosu 99.380.765,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 7.164.132,00 kn.

Od ukupne vrijednosti nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 484.241.287,00 kn, na imovinu Ministarstva odnosi se 88.723.300,00 kn ili 18,3 %, a na imovinu zdravstvenih ustanova 395.517.987,00 kn ili 81,7 %.

Nefinancijska imovina u pripremi, iskazana u iznosu 7.164.132,00 kn, odnosi se na ulaganja u građevinske objekte u 2005.

Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 42.159.140,00 kn i veća su za 20.829.704,00 kn ili 110,8 % od iskazanih početkom godine, što je rezultat evidentiranja predujma danog iz sredstva EU fonda u iznosu 23.224.950,00 kn. Odnose se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 24.567.980,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.591.160,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 23.224.950,00 kn, odnose se na sredstva EU fonda za regionalni razvoj doznačena Klinici za psihijatriju Vrapče. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja iz državnog proračuna za neutrošena namjenska sredstva ostvarena od igara na sreću u iznosu 11.832.032,00 kn te naplaćenu garanciju u iznosu 4.803.046,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja, koncem 2016. dospjela su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 630.376,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 5.976.082,00 kn, najvećim dijelom u iznosu 4.967.123,00 kn odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2016.).

Koncem 2016. obveze su iskazane su iznosu 168.549.020,00 kn, a odnose se na obveze za zajmove (robne kredite) u iznosu 138.484.476,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.064.544,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze prema državnom proračunu za predujmove primljene iz sredstava EU u iznosu 23.224.950,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 4.967.123,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 866.212,00 kn i ostale obveze u iznosu 1.006.259,00 kn. Obveze iskazne koncem godine su u odnosu na stanje iskazano početkom godine manje za 90.217.317,00 kn ili 34,9 %, što je rezultat smanjenja obveza za zajmove, koje su manje za 112.679.573,00 kn ili 44,9 %. Koncem 2016., dospjele su obveze u iznosu 433.261,00 kn, koje su podmirene do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.).

Prema konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela Ministarstva zdravstva, ukupne obveze su koncem 2016. iskazane u iznosu 3.355.127.420,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 1.724.612.883,00 kn. Prema evidencijama Ministarstva, vrijednosno najznačajnije obveze su obveze Kliničkog bolničkog centra Zagreb u iznosu 890.540.097,00 kn, Kliničkog bolničkog centra Split u iznosu 343.589.954,00 kn, Kliničke bolnice Sestre Milosrdnice u iznosu 318.705.926,00 kn i Kliničke bolnice Dubrava u iznosu 237.053.378,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 311.261.277,00 kn, od čega se 224.655.566,00 kn odnosi na obveze za izdano jamstvo za otplatu kredita za Opću bolnicu Pula. Sporazumom o financiranju nove građevine Opće bolnice Pula, zaključenim u 2011. između Vlade Republike Hrvatske, Istarske županije i Opće bolnice Pula, Vlada Republike Hrvatske i Istarska županija obvezale su se sufinancirati izgradnju nove građevine Opće bolnice Pula. Planirana vrijednost investicije je 800.000.000,00 kn, od čega građevine 600.000.000,00 kn i opreme 200.000.000,00 kn. Vlada Republike Hrvatske se obvezala sufinancirati izgradnju bolnice u visini 75,0 % vrijednosti radova, a Istarska županija u visini 25,0 %. Ugovorom zaključenim između Ministarstva, Ministarstva financija, Istarske županije i Opće bolnice Pula, Ministarstvo financija se obvezalo izdati jamstvo za kredit u iznosu 39 653 240 EUR (kunska protuvrijednost 224.655.566,00 kn) čiji je korisnik Opća bolnica Pula.

Ministarstvo i Istarska županija su se obvezali, u slučaju naplate temeljem izdanog jamstva iz sredstava državnog proračuna, odmah po izvršenim plaćanjima izvršiti povrat sredstava u državni proračun uvećan za kamate i ostale troškove. Na temelju ugovora o kreditu i izdanog jamstva, Ministarstvo je u izvanbilančnim evidencijama evidentiralo potencijalne obveze u iznosu 224.655.566,00 kn. U okviru izvanbilančnih zapisa evidentirane su potencijalne obveze vezane uz sudske sporove u tijeku u iznosu 46.434.040,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 prošle godine 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 i propisa te 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. Obavljeni su razgovori s državnim tajnikom, tajnikom Ministarstva, načelnicima službi i odjela te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

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

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama te računovodstveno poslovanje, rashode i imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim 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 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno:

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2015. utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje nisu cjelovite, jer ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine te je naloženo sastavljanje bilješki u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15); Revizijom za 2016., utvrđeno je da bilješke uz financijske izvještaje sadrže opis razloga zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine
- revizijom za 2015. utvrđeno je da nije obavljan izravan nadzor projekata koje provode zdravstvene ustanove, a koji se sufinanciraju putem Ministarstva te je predloženo obavljanje izravnog nadzora; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je sastavljen plan nadzora projekata koje provodi devet zavoda, a financiraju se putem Ministarstva; Okončan je izravan nadzor i sastavljena su izvješća o obavljenom nadzoru kod pet zavoda, a kod preostala četiri zavoda nadzor je u tijeku
- revizijom za 2015. predloženo je transparentno objavljivanje potpora dodijeljenih za sufinanciranje projekta; Revizijom za 2016. utvrđeno je da je na mrežnim stranicama Ministarstva objavljena lista projekata koji se financiraju putem Ministarstva
- revizijom za 2015. utvrđeno je da su pojedini zaposlenici, kao članovi radnih skupina, obavljali poslove iz djelokruga Ministarstva u redovnom radnom vremenu za što su primali naknadu; Revizijom za 2016. utvrđeno je da je radna skupina, koja je obavljala poslove iz djelokruga Ministarstva, prestala s radom u srpnju 2016.

- revizijom za 2015. utvrđeno je da su Hrvatskim vodama u ožujku 2015. doznačena sredstva u iznosu 100.000,00 kn za sufinanciranje Projekta za izradu i uspostavu modula upravljanja potencijalnim zagađivanjem vode na području zona sanitarne zaštite u cilju osiguranja ispravnosti kvalitete vode za piće crpljene u krškim izvorima; Navedeni Projekt trebalo je okončati u lipnju 2015., a Hrvatske vode su se obvezale u slučaju neizvršenja Projekta izvršiti povrat sredstava do konca prosinca 2016.; S obzirom da Projekt nije okončan, Državni ured za reviziju je naložio poduzeti mjere za povrat neutrošenih sredstva; Revizijom za 2016. utvrđeno je da je u prosincu 2016. izvršen povrat sredstava u iznosu od 100.000,00 kn.
- revizijom za 2015. je utvrđeno da su rashodi za usluge edukacije o javnom nastupu za sanacijske upravitelje u zdravstvenim ustanovama evidentirani na temelju računa uz koji nije priložena specifikacija obavljenih usluga (vrijeme i mjesto održavanja edukacije, lista sudionika edukacije i druga dokumentacija u vezi s održavanjem edukacije) te je naloženo evidentiranje poslovnih događaja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava; Revizijom za 2016., nisu utvrđene nepravilnosti vezane uz vjerodostojnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani poslovni događaji
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je WAN računalna mreža isporučena u ožujku 2012. stavljena u funkciju nakon tri godine, odnosno u ožujku 2015., zbog čega je dan nalog da se dugotrajna imovina nabavlja u opsegu potrebnom za ispunjavanje zadaća Ministarstva; Revizijom za 2016., nisu utvrđene nepravilnosti vezane uz kašnjenje kod stavljanja u uporabu nabavljene imovine
- revizijom za 2015. predložena je izrada procedura u cilju kontrole izvršenja ugovora o javnoj nabavi; Revizijom za 2016. utvrđeno je da je u ožujku 2017. donesena Odluka o uvjetima i načinu praćenja ispunjenja ugovornih obveza koju su dužne primjenjivati sve ustrojstvene jedinice Ministarstva
- revizijom za 2015. je utvrđeno da se za službeno vozilo marke Mercedes nije vodila evidencija o korištenju; Revizijom za 2016. utvrđeno je da se navedeno službeno vozilo više ne koristi te su u zamjenu nabavljena dva vozila tipa VW Passat; Uvidom u putne radne listove, utvrđeno je da evidencija o korištenju navedenih vozila do listopada 2016. ne sadrži podatke koji se odnose na relaciju, vrijeme odlaska/dolaska, punjenje goriva te osobe koje su koristile vozilo; Od listopada 2016. uspostavljena je cjelovita evidencija o korištenju vozila.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- u prošlim revizijama je utvrđeno da je najveći dio nefinancijske imovine, evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Ministarstva, dan na upravljanje zdravstvenim ustanovama te je naloženo poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos navedene imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige zdravstvenih ustanova; U prosincu 2014., ministar je donio Odluku o osnivanju povjerenstva za prijenos dugotrajne nefinancijske imovine iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige zdravstvenih ustanova;

Povjerenstvo je donijelo plan prema kojem je određena dinamika prijenosa imovine po mjesecima (od lipnja do konca 2016.); Planiran je 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, s rokom do konca 2016.; Tijekom 2015. i 2016., iz poslovnih knjiga Ministarstva je prenesena na zdravstvene ustanove nefinancijska imovina u iznosu 847.084.587,00 kn, međutim i nadalje je u poslovnim knjigama Ministarstva koncem 2016. evidentirana imovina koja je dana na uporabu zdravstvenim ustanovama u iznosu 395.517.987,00 kn ili 81,7 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine; Tijekom 2017., iz poslovnih knjiga Ministarstva, prenesena je na zdravstvene ustanove nefinancijska imovina u iznosu 186.898.088,00 kn te stanje nefinancijske imovine, evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva koja je u vlasništvu zdravstvenih ustanova, koncem travnja 2017. iznosi 208.619.899,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija u iznosu 144.746.269,00 kn odnosi na građevinske objekte Opće bolnice u Zadru (vodi se sudski spor s izvoditeljem radova zbog neizvršenja ugovorenih obveza)

- u prošlim revizijama 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; Naloženo je pri povjeravanju poslova iz nadležnosti Ministarstva postupati u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima; U 2016., usluge putem ugovora o djelu, za poslove iz djelokruga Ministarstva tijekom cijele godine, obavljane su u manjem broju slučajeva nego u 2015. te su rashodi za navedene usluge smanjeni
- revizijom za 2015. je utvrđeno da je pravo na korištenje službenog mobilnog telefona ostvarilo 383 zaposlenika (84,4% od ukupnog broja zaposlenika), a mjesečni limiti su iznosili 50,00 do 400,00 kn; Predloženo je preispitati odluke o korištenju službenih mobilnih telefona;

Revizijom za 2016. je utvrđeno da pravo na korištenje službenog mobilnog telefona ima manji broj zaposlenika (362 zaposlenika) i da je smanjen mjesečni limit (od 25,00 kn do 300,00 kn), što je dovelo do smanjenja rashoda za mobilne telefone za 3,7 % u odnosu na 2015.

Neizvršeni nalog i preporuka:

- U prošlim revizijama je utvrđeno da u pojedinim slučajevima rashodi i obveze nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela, odnosno na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu; Nepravilnosti vezane uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela su ponovljene u 2016.
- revizijom za 2014. i 2015. je utvrđeno da su zdravstvene ustanove 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 i 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; Ministarstvu je predloženo obavljanje izravnog nadzora u zdravstvenim ustanovama, s ciljem praćenja otklanjanja nepravilnosti i slabosti; Na temelju Izjava o fiskalnoj odgovornosti zdravstvenih ustanova (bolnica), tijekom 2016., Odjel za financijsko upravljanje i kontrole sastavio je tabličnu analizu utvrđenih nepravilnosti; Navedena analiza je dostavljena Ministarstvu financija, međutim nadzor u zdravstvenim ustanovama nije obavljan.

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

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije nefinancijske imovine dane na uporabu zdravstvenim ustanovama. U pojedinim slučajevima, podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu usklađeni.

U financijskim izvještajima iskazana je nabavna vrijednost vozila u iznosu 2.982.792,00 kn i ispravak vrijednosti u navedenom iznosu. U bruto bilanci je iskazana nabavna vrijednost vozila u iznosu 2.982.792,00 kn i ispravak vrijednosti u iznosu 3.413.631,00 kn, što je za 430.839,00 kn više od nabavne vrijednosti. U pomoćnim evidencijama iskazana je nabavna vrijednost vozila u iznosu 2.982.792,00 kn, ispravak vrijednosti u iznosu 2.942.092,00 kn i sadašnja vrijednost u iznosu 40.700,00 kn.

Koncem 2016., obveze za zajmove i kredite (obveze za medicinsku opremu nabavljenu putem robnog kredita) iskazane su u iznosu 138.484.476,00 kn, što je za 15.080.077,00 kn više od revizijom utvrđenog stanja obveza koje iznosi 123.404.476,00 kn.

Razlika u iznosu 11.195.000,00 kn odnosi se na isti poslovni događaj evidentiran u poslovnim knjigama u 2015. i 2016. U poslovnim knjigama za 2015. je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana nabava medicinske opreme putem robnog kredita (na primicima, rashodima te obvezama i izvorima) za jednu zdravstvenu ustanovu u iznosu 11.195.000,00 kn. Ista poslovna promjena je evidentirana i u 2016. za drugu zdravstvenu ustanovu. Preostale obveze u iznosu 3.885.077,00 kn rezultat su neusklađenosti podataka Službe za javnu nabavu (koja prati robne kredite) i podataka u poslovnim knjigama, odnosno plaćanja (podmirenje obveza) u iznosu 3.995.077,00 kn koje nije pravodobno evidentirano. Ispravak je obavljen za vrijeme obavljanja revizije (travanj 2017.). Iz navedenog proizlazi da sustav kontrola nije zadovoljavajući.

Od ukupne vrijednosti nefinancijske imovine, evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva koncem 2016. u iznosu 484.241.287,00 kn, evidentirana je imovina koja je dana na uporabu zdravstvenim ustanovama u iznosu 395.517.987,00 kn ili 81,7 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine (građevinski objekti u iznosu 252.004.590,00 kn, medicinska oprema u iznosu 102.888.680,00 kn, računalni programi u iznosu 21.667.551,00 kn, uredska oprema u iznosu 11.502.234,00 kn, građevinski objekti u pripremi u iznosu 7.164.132,00 kn te instrumenti i uređaji u iznosu 290.800,00 kn). Tijekom 2017., iz poslovnih knjiga Ministarstva, prenesena je na zdravstvene ustanove nefinancijska imovina u iznosu 186.898.088,00 kn te stanje nefinancijske imovine evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva, koja je dana na uporabu zdravstvenim ustanovama, koncem travnja 2017. iznosi 208.619.899,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija u iznosu 144.746.269,00 kn odnosi na građevinske objekte Opće bolnice u Zadru (za koju se vodi sudski spor s izvoditeljem radova zbog neizvršenja ugovorenih obveza - naplaćena je garancija tijekom 2015. u iznosu 5.000.000,00 kn). Analitička evidencija imovine prenesene zdravstvenim ustanovama tijekom 2017. u vrijednosti 186.898.088,00 kn nije ustrojena. Navedena imovina, nabavljena je od 2004. do 2007., a u poslovnim knjigama nije evidentirana po vrsti imovine nego po zdravstvenim ustanovama u financijskim iznosima na računima oprema i građevinski objekti. U odlukama o prijenosu imovine navedeno je da zdravstvene ustanove dostave dokaz o evidentiranju imovine u svojim poslovnim knjigama. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2017.), manji broj zdravstvenih ustanova je dostavio dokaz o evidentiranju prenesene imovine u svojim poslovnim knjigama. Nadalje, u okviru imovine Ministarstva evidentirani su građevinski objekti u pripremi u iznosu 7.164.132,00 kn, a iz dokumentacije se ne može pouzdano utvrditi na koje se građevinske objekte odnosi (ulaganja evidentirana u 2005.).

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

Ministarstvo ne obavlja ispravak vrijednosti CEZIH-a, čija je vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 86.443.399,00 kn. Nadalje, vrijednost umjetničkih djela čija je nabavna vrijednost 332.350,00 kn u cijelosti je ispravljena, iako se prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost umjetničkih djela u pravilu ne ispravlja.

Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odredbom članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Iznimno vrijednosti prirodnih bogatstava (podskupina 011), knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti (podskupina 024) te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti (skupina 03) u pravilu se ne ispravljaju. Ako se za neproizvedenu nematerijalnu imovinu (patenti, koncesije, licence, pravo korištenja tuđih sredstava, dugogodišnji zakup i slično) ne može utvrditi koristan vijek upotrebe, takva imovina se ne otpisuje do trenutka prodaje, darovanja, drugog načina otuđenja ili uništenja. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

U poslovnim knjigama za 2016. su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze u vezi s pilot projektom hitne medicinske službe u iznosu 2.264.462,00 kn i rashodi i obveze u vezi s održavanjem poslovne zgrade u iznosu 357.212,00 kn, koji se odnose na 2015.; Rashodi i obveze u vezi s nabavom medicinske opreme (četiri CT uređaja) u iznosu 15.550.000,00 kn, koji se odnose na 2016., evidentirani su 2017. Nadalje, rashodi u vezi s nadogradnjom sustava CEZIH u iznosu 3.271.441,00 kn i rashodi za usluge prava korištenja sustava ESR iGuide u iznosu 207.625,00 kn, koji se odnose na 2016., nisu evidentirani u poslovnim knjigama do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.). Zbog navedenog, rashodi i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama u manjem iznosu i manje su iskazani u financijskim izvještajima za 2016., za 16.407.392,00 kn. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se prihodi iskazuju prema modificiranom načelu nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi te ih je moguće izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Obavljen je djelomičan popis imovine i obveza te je sastavljeno Izvješće o obavljenom popisu. Popis potraživanja, iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 42.159.080,00 kn i obveza iskazanih u iznosu 168.549.020,00 kn, nije obavljen, nego su u Izvješću o obavljenom popisu iskazani sintetički podaci o potraživanjima i obvezama u iznosima iskazanim u poslovnim knjigama prema računima računskog plana. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici kod popisa imovine i obveza moraju navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Također, nije pribavljen od zdravstvenih ustanova popis građevinskih objekata, medicinske i druge opreme koju koriste zdravstvene ustanove, a iskazana je u poslovnim knjigama Ministarstva (građevinski objekti iskazani u poslovnim knjigama u iznosu 252.004.590,00 kn, medicinske opreme iskazane u iznosu 102.888.680,00 kn, računalnih programa u iznosu 21.667.551,00 kn, uredske opreme u iznosu 11.502.234,00 kn, građevinskih objekata u pripremi u iznosu 7.164.132,00 kn).

Utvrđene nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju su, između ostaloga, posljedica neodgovarajućih računalnih programa. Naime, Ministarstvo koristi više međusobno nepovezanih računalnih programa. Tijekom 2015. nabavljen je novi računalni program za potrebe računovodstvenog poslovanja. Navedeni program sadrži samo osnovne funkcije te ne omogućava potrebna izvješćivanja, a podaci vezani uz javnu nabavu, osim obveza i plaćanja, vode se u Excel tablicama. U navedeni program unesena su samo početna stanja u jednom iznosu te se i nadalje koristi ranije nabavljen program koji je zastario i ne održava se te postoji rizik gubitka podataka. Za potrebe sanitarne inspekcije koristi se poseban program, kao i za potrebe ispita za zdravstvene djelatnike (ispiti). Navedeni programi nisu povezani s eAplikacijom (eUred) te se obavlja dvostruki unos podataka, čime se povećava rizik pogrešaka.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima. Također, nalaže prenijeti iz poslovnih knjiga Ministarstva u poslovne knjige zdravstvenih ustanova nefinancijsku imovinu koja im je dana na uporabu. Nalaže obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obavljati popis imovine i obveza. Nadalje nalaže evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

S obzirom na utvrđene nepravilnosti vezane za računovodstveno poslovanje, veličinu i složenost ustrojstva, Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju uspostave odgovarajućeg računalnog sustava, čime bi se omogućilo efikasnije upravljanje imovinom i proračunskim sredstvima te pravodobno, dosljedno i istinito evidentiranje poslovnih događaja.

- 2.2. *Vežano uz vrijednost vozila iskazanu u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Ministarstvo u očitovanju obrazlaže da se od početka 2016. koristi novi računovodstveno-financijski sustav, a podaci su iz starog sustava u novi sustav preneseni ručno i programski te su u dijelu podataka uočene pogreške u zapisu. Jedan od pogrešno prenesenih podataka je i ispravak vrijednosti vozila, koji je ispravljen tijekom revizije.*

Vežano uz evidentiranje rashoda i obveza na temelju nastanka poslovnog događaja navodi da se radi o pojedinačnim računima izdanim koncem 2016., koji su nakon provjere i ovjere dostavljeni na plaćanje. Događaj se nije mogao evidentirati u 2016., jer računovodstvu nije dostavljena vjerodostojna dokumentacija.

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 3.041.606.959,00 kn, a odnose se na pomoći u iznosu 2.639.812.872,00 kn, izdatke za otplate zajmova (robnih kredita) u iznosu 124.707.572,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.310.614,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.227.496,00 kn, materijalne rashode u iznosu 60.278.274,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 59.362.397,00 kn te ostale rashode u iznosu 15.907.734,00 kn.

Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za usluge održavanja i zajedničku pričuvu evidentirane u okviru materijalnih rashoda.

- Rashodi za usluge održavanja i zajedničku pričuvu

Rashodi za zajedničku pričuvu ostvareni su u iznosu 1.632.360,00 kn, a rashodi za usluge održavanja u iznosu 1.388.966,00 kn. Odnose se na poslovni prostor, u vlasništvu Republike Hrvatske na lokaciji Zagreb, Ksaver 200, 200 a i 208, koji koristi Ministarstvo. Plaćanje i evidentiranje u poslovnim knjigama se obavlja na temelju naloga za preknjiženje Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom (dalje u tekstu: DUUDI), odnosno Ministarstva državne imovine, uz koje su priloženi računi ispostavljeni od izvršitelja usluga.

Prema međuvlasničkom ugovoru, poslovni prostori u poslovnom kompleksu Ksaver, ukupne površine 22 277 m², u vlasništvu su 163 fizičke i pravne osobe, od čega je u vlasništvu Republike Hrvatske 10 379 m² ili 46,6 % ukupne površine poslovnog prostora, a Ministarstvo koristi 6 772 m² ili 30,4 % ukupne površine poslovnih prostora i 41 parkirno mjesto (14,3 % ukupne površine parkirnih mjesta). Ugovor o održavanju je potpisala Agencija za upravljanje državnom imovinom (prednik DUUDI-a, odnosno Ministarstva državne imovine), poslovna banka i trgovačko društvo za leasing, koji su vlasnici 57,4 % ukupne površine poslovnog prostora. Drugi vlasnici (pravne i fizičke osobe) nisu potpisnici međuvlasničkog ugovora. Odluku o visini zajedničke pričuve, kao i ostale odluke vezane uz održavanje donosi savjet suvlasnika, a prema odluci iz 2015., koja je na snazi u 2016., pričuva se plaća u iznosu od 19,00 kn/m² mjesečno i 200,00 kn/parkirnom mjestu (do konca 2014. pričuva je iznosila 26,00 kn/m² poslovnog prostora, odnosno 260,00 kn/parkirnom mjestu). Predstavnicom Republike Hrvatske i predsjednicom savjeta suvlasnika je zaposlenica društva Državne nekretnine d.o.o. (društvo u vlasništvu Ministarstva državne imovine). Ministarstvo plaća zajedničku pričuvu za 70,2 % poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, međutim ne sudjeluje u odlukama koje donosi savjet suvlasnika vezanih uz održavanje, visinu pričuve i korištenje pričuve. Nadalje, Ministarstvu nisu dostavljeni sveobuhvatni planovi, izvještaji i dokumentacija iz koje je vidljiva vrsta, količina i cijena usluga održavanja koje se financiraju iz pričuve, osim izvještaja upravitelja zgrade o troškovima od siječnja do studenoga 2016. te procjene za prosinac 2016. U navedenom izvještaju dan je kraći osvrt na stanje poslovnog kompleksa, plan zajedničkih troškova za 2017. i plan investicijskog održavanja te izračun pričuve temeljem planiranih troškova za 2017. Predložena je pričuva u iznosu 28,00 kn/m² za poslovni prostor i 338,00 kn/parkirnom mjestu za planirani obim održavanja. Savjet suvlasnika nije prihvatio predloženi iznos pričuve nego je odlučeno da ostaje ranije utvrđena pričuva, međutim plan održavanja nije izmijenjen, nakon što nije prihvaćeno povećanje pričuve. Prema izvještaju, od ukupnih troškova koji se financiraju iz pričuve u iznosu od 3.977.217,00 kn (od čega je Ministarstvo financiralo 41,0 % ukupnih troškova za 30,4 % poslovnog prostora i 14,3 % parkirnih mjesta) na naknadu za rad upravitelja te troškove rada vezane uz održavanje i administrativne poslove odnosi se 2.278.306,00 kn ili 57,3 % ukupnih troškova. Iz obračuna nije vidljiva struktura troškova rada vezana uz održavanje, kao ni naknada za upravljanje zgradom. Međuvlasničkim ugovorom nije utvrđen iznos naknade za upravljanje zgradom. Odredbom članka 93. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 153/09 129/00. 114/01, 79/06 141/06, 146/08, 38/09, 153/09 143/12 i 152/14), propisano je da je upravitelj zgrade obavezan, najkasnije do konca lipnja tekuće godine za prethodnu godinu, priložiti svakom suvlasniku uredan račun o poslovanju u prethodnoj kalendarskoj godini i staviti mu na uvid sve isprave na temelju kojih se temelji.

Također, propisano je da je obvezan izraditi plan poslova vezanih uz održavanje i poboljšanje, kao i predviđenih troškova u narednoj kalendarskoj godini te ih na prikladan način objaviti najkasnije do isteka tekuće kalendarske godine. Odredbom članka 23. međuvlasničkog ugovora je, između ostaloga, utvrđeno da savjet suvlasnika donosi: odluku o mjerama za raspored zajedničkih troškova, odluku o visini naknade upravitelju; odluku o iznosu sredstava zajedničke pričuve i odluku o trošenju sredstava zajedničke pričuve; godišnje, a po potrebi polugodišnje i periodične planove zajedničkih troškova; godišnje planove tekućeg održavanja, uključujući nabavke repromaterijala i rezervnih dijelova. Savjet suvlasnika razmatra i odlučuje o prihvaćanju izvješća o realizaciji zajedničkih troškova te realizaciji planova tekućeg i investicijskog održavanja.

Nadalje, iz izvještaja je vidljivo da su iz sredstava pričuve financirane usluge fizičko tehničke zaštite u iznosu 470.547,00 kn, koje se prema odredbama članka 90. Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima ne bi trebale financirati iz pričuve. Navedenim odredbama propisano je da se iz zajedničke pričuve mogu financirati samo oni troškovi koji su nastali od usluga vezanih za poboljšanje nekretnine ili otplatu zajmova za pokriće tih troškova. Značajni su troškovi električne energije za parkirna mjesta u iznosu 230.150,00 kn te troškovi odvoznih i javnobilježničkih usluga u iznosu 246.451,00 kn, međutim iz dokumentacije nije vidljivo za što su navedene usluge korištene.

Osim usluga održavanja, koje se financiraju iz pričuve, Ministarstvo plaća istom izvoditelju (upravitelju zgrade) usluge održavanja na temelju ugovora o rukovanju i održavanju postrojenja, instalacija, opreme i uređaja u prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske, u poslovnom kompleksu Ksaver, zaključenog između Središnjeg državnog ureda za upravljanje imovinom (prednika Agencije za upravljanje državnom imovinom, odnosno DUUDI-a, odnosno Ministarstva državne imovine) i izvršitelja usluga u 2009. Ugovorene su usluge održavanja do konca 2009., a dodatkom ugovoru zaključenom u 2010., rok je produžen do završetka postupka javne nabave za navedene usluge, koji nije proveden do konca 2016. Ugovorene su usluge tekućeg i investicijskog održavanja u poslovnim prostorima u vlasništvu Republike Hrvatske u vrijednosti 2.256.047,00 kn godišnje, s porezom na dodanu vrijednost. U 2016. izvršitelj usluga je ispostavljao račune za ugovorene usluge DUUDI-u, odnosno Ministarstvu državne imovine, a Ministarstvo je, na temelju zahtjeva za preknjiženje uz koje su priloženi računi izvoditelja usluga, nadoknadilo dio troškova u iznosu 1.388.966,00 kn (za površinu poslovnog prostora od 6 772 m²). Najveći dio troškova usluga održavanja u iznosu 1.005.469,00 kn odnosi se na mjesečni paušalni iznos od 77.344,00 kn za rukovanje i tehničko održavanje postrojenja i instalacija, a 383.497,00 kn na utrošeni materijal. Iz dokumentacije nije vidljivo koje usluge vezane uz rukovanje i tehničko održavanje su obavljene, a koje se plaćaju u mjesečnom paušalnom iznosu od 77.344,00 kn. Naime, uz račune su priloženi dnevnicu radova i specifikacija ugrađenih materijala, međutim dnevnicu radova sadrže samo vrstu ugovorenih usluga, dok vrstu obavljenih usluga ne sadrže.

Tijekom 2016. Ministarstvo je poduzimalo više aktivnosti u cilju reguliranja i transparentnog načina obavljanja i plaćanja usluga vezanih uz održavanje poslovnih prostora. Upozorilo je na nepravilnosti kod izvođenja ugovora o rukovanju i održavanju postrojenja, instalacija, opreme i uređaja, odnosno da specifikacija u ugovoru ne odražava stvarno stanje održavanja jer se neke ugovorene usluge ne obavljaju, a plaćaju se u okviru paušalnog mjesečnog iznosa.

Također, upozorilo je da ne postoje odluke o zakupu za ukupnu površinu i sva parkirna mjesta te da ne postoje pouzdani podaci o površini poslovnog prostora kojeg koristi Ministarstvo Nadalje, Ministarstvo je dalo primjedbu na visinu pričuve, loše stanje zgrade koja prokišnjava te su ugrožene električne i ostale instalacije i prijete požar. Predstavnici DUUDI-a su izjavili da utvrđivanje iznosa pričuve nije u njihovoj nadležnosti te da Ministarstvo mora riješiti sva pitanja vezana uz iznos i uporabu pričuve.

S obzirom da Ministarstvo koristi i plaća pričuvu za 30,4 % ukupne površine poslovnog prostora, odnosno 70,2 % površine poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebao sudjelovati u donošenju odluka iz nadležnosti savjeta suvlasnika te se predlaže da Ministarstvo uputi zahtjev Ministarstvu državne imovine da se zaposlenik ili više zaposlenika Ministarstva, u čijoj nadležnosti su poslovi vezani uz održavanje poslovnih prostora, imenuje kao predstavnik Republike Hrvatske u savjetu suvlasnika.

Državni ured za reviziju predlaže da Ministarstvo u suradnji s Ministarstvom državne imovine upućuje zahtjeve za obavljanje usluga održavanja, obavlja kontrolu i ovjerava dokumentacije vezanu uz usluge tekućeg i investicijskog održavanja.

- 3.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da su prije zaprimanja Nacrta Izvješća pokrenute aktivnosti prema Ministarstvu državne imovine u cilju imenovanja dva zaposlenika Ministarstva, kao predstavnika Republike Hrvatske, koji bi sudjelovali u donošenju odluka iz nadležnosti savjeta suvlasnika.*

4. Imovina

- 4.1. U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost imovine u iznosu 532.527.366,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnija odnosi na građevinske objekte u iznosu 252.004.590,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 119.130.498,00 kn i računalne programe u iznosu 99.380.765,00 kn.

Na računu računalni programi evidentirana je sustav CEZIH u iznosu 77.643.399,00 kn, a u okviru postrojenja i opreme evidentirana je računalna oprema za potrebe navedenog sustava u iznosu 8.800.000,00 kn te su ukupna ulaganja vezana uz sustav CEZIH evidentirana u iznosu 86.443.399,00 kn. Evidentirana ulaganja u sustav CEZIH (kako početna tako i nadogradnja) nisu cjelovita. Osnovne funkcije sustava CEZIH, odnosno početna ulaganja obavljena su za potrebe primarne zdravstvene zaštite na temelju ugovora iz 2003. te dodatka ugovoru iz 2006. i 2007., a nadogradnja je obavljena na temelju ugovora i dodatka ugovorima iz 2009., 2012. i 2015. Najznačajnije funkcije sustava CEZIH su eUputnica, eRecept, eListe čekanja i eNaručivanje. Navedeni sustav je povezan s poslovno - informacijskim sustavom HZZO-a (ZOROH) iz kojeg se u CEZIH prenose podaci o osiguranim osobama.

Iz dokumentacije je vidljivo da su s pozicija Ministarstva, za početna ulaganja, nadogradnju i održavanje te licence vezane uz sustav CEZIH, od 2005. do 2015., izvršena plaćanja u iznosu 225.258.899,00 kn, od čega se 196.416.613,00 kn odnosi na plaćanja jednom izvršitelju za početna ulaganja, nadogradnju, održavanje i licencu, a 28.842.286,00 kn na održavanje i nadogradnju obavljenu od više izvršitelja od 2005. do 2014.

Iz poslovnih knjiga te pomoćnih evidencija nije moguće pouzdano utvrditi koji iznos od navedenih ulaganja se odnosi na ulaganja u sustav CEZIH, a koji na njegovo održavanje. Također, nije vidljiv iznos ulaganja koja je plaćao HZZO. Navedeno je posljedica neriješenih odnosa između Ministarstva i HZZO-a vezanih uz vlasništvo, korištenje, nabavu usluga za održavanje i nadogradnju te plaćanje i evidentiranje u poslovnim knjigama. Iz dokumentacije je vidljivo da su nabavu usluga vezanih uz nadogradnju i održavanje ugovarali HZZO i Ministarstvo. Naime, ulaganja u nadogradnju i održavanje koja je ugovorio HZZO, na temelju međusobnih sporazuma o preuzimanju obveza, plaćalo je Ministarstvo, dok je u pojedinim slučajevima ulaganja u održavanje i nadogradnju koja je ugovaralo Ministarstvo, plaćao HZZO. Prema Pravilniku o načinu vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom pacijenata u CEZIH (Narodne novine 82/10), podaci iz osobnog zdravstvenog kartona osigurane osobe čuvaju se u središnjem dijelu integralnog informacijskog sustava CEZIH, a navedene podatke može koristiti HZZO, Hrvatski zavod za javno zdravstvo, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu i Ministarstvo. Također, utvrđeno je da su ovlašteni korisnici obvezni imenovati ovlaštene osobe koji koriste sustav CEZIH.

Prema podacima, tijekom 2005., 2006. i 2007., na temelju ugovora i dodataka ugovoru zaključenih između Ministarstva i izvršitelja, izvršena su početna ulaganja u sustav CEZIH u iznosu 62.369.120,00 kn i nabavljena računalna oprema vezana uz navedeni sustav u iznosu 8.800.000,00 kn, odnosno ukupno 71.169.120,00 kn.

Na temelju ugovora zaključena u 2009. između Ministarstva i istog izvršitelja, po prethodno provedenom otvorenom postupku javne nabave, obavljene su usluge održavanja i nadogradnje u iznosu 56.710.759,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo koji iznos se odnosi na nadogradnju, a koji na održavanje, kao ni koje funkcije su nadograđene.

Ugovorom zaključenim u kolovozu 2012. između HZZO-a i istog izvršitelja, po prethodno provedenom pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, ugovorene su usluge dvogodišnjeg održavanja i nadogradnja u iznosu 49.968.820,00 kn. Odnose se na usluge dvogodišnje podrške i korektivno održavanje programske osnovice u iznosu 22.043.340,00 kn (918.472,50 mjesečno), održavanja i nadogradnje (kroz migraciju na novi srednji i sigurnosni sloj) u iznosu 9.662.143,00 kn, održavanja i nadogradnje inicijalne provjere stanja cjelokupnog sustava u iznosu 4.662.337,00 kn, održavanja i nadogradnje (migracija na novu strojnu osnovicu) u iznosu 3.250.000,00 kn, planiranje Disaster Recovery u iznosu 159.375,00 kn te usluge održavanja i nadogradnje u iznosu 10.191.625,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega je utvrđena cijena navedenih usluga, osim za usluge održavanja i nadogradnje u iznosu 10.191.625,00 kn za koje je utvrđena količina i jedinična cijena rada.

Plaćanja po navedenom ugovoru u iznosu od 49.865.332,00 kn obavilo je Ministarstvo na temelju računa ispostavljenih od HZZO-a i zapisnika o isporučenoj usluzi ovjerenih od predstavnika HZZO-a te sporazuma zaključenog između HZZO-a i Ministarstva o prijenosu obveza plaćanja s HZZO-a na Ministarstvo.

Na temelju ugovora zaključenog u 2013. između HZZO-a i istog izvršitelja te sporazuma o preuzimanju obveza zaključenog između Ministarstva i HZZO-a, Ministarstvo je izvršilo plaćanja licence za sustav CEZIH u iznosu 14.845.350,00 kn. Navedena licenca također nije evidentirana u okviru imovine.

U 2015. Ministarstvo je, u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave, ugovorilo s istim izvršiteljem usluge održavanja i nadogradnje sustava CEZIH. Ugovorene su usluge od kolovoza 2015. do kolovoza 2017. u iznosu 40.626.825,00 kn. Odluka Vlade Republike Hrvatske o davanju suglasnosti Ministarstvu za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna za 2016. i 2017. u iznosu 40.203.577,00 kn donesena je 20. kolovoza 2015. Ugovorene su usluge podrške i korektivnog održavanja sustava CEZIH u iznosu 28.418.700,00 kn (u mjesečnom iznosu od 1.184.112,00 kn) te usluge adaptivnog održavanja aplikativnog dijela sustava CEZIH u iznosu 12.208.125,00 kn. Iz ugovora nije vidljivo na temelju čega je utvrđen paušalni iznos za usluge podrške i korektivnog održavanja u mjesečnom iznosu od 1.184.112,00 kn, koji je za 29,0 % veći od ugovorenog u 2012. i obračunavanog do konca 2014. Tijekom 2015., Ministarstvo je po ispostavljenim računima te zapisnicima o izvršenim uslugama, ovjerenim od članova povjerenstva (navedenih u ugovoru), izvršilo plaćanja u iznosu 3.860.096,00 kn. Osim plaćanja po ugovoru zaključenom u 2015., Ministarstvo je u 2015. izvršilo plaćanja za nadogradnju sustava CEZIH ugovorenu u 2012. (račun ispostavljen koncem 2014.) u iznosu 9.662.142,00 kn. S obzirom da u proračunu Ministarstva za 2016. nisu planirana sredstva vezana za obveze preuzete po ugovoru zaključenom u 2015., iako je pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza te su u projekcijama proračuna za 2016. i 2017. planirana sredstva, Ministarstvo je u lipnju 2016. zaključilo s HZZO-om ugovor o preuzimanju obveza za 2016. Navedeni ugovor je zaključen na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske za davanje suglasnosti HZZO-u za zaključivanje ugovora s Ministarstvom o preuzimanju obveza plaćanja po ugovoru o održavanju sustava CEZIH. Ugovorom je utvrđeno da je Ministarstvo, temeljem ugovora zaključenog u 2015., zaprimilo račune za kolovoz, rujna, listopad i studeni 2015. te platilo usluge održavanja u iznosu 3.857.914,93 kn. Nadalje, ugovoreno je da HZZO preuzima u 2016. obveze vezane uz navedeni ugovor u iznosu do 20.000.000,00 kn. Iz dokumentacije je vidljivo da je HZZO podmirio obveze u iznosu 20.000.000,00 kn koje se odnose na obveze po ispostavljenim računima za prosinac 2016. te računima od siječnja do studenoga 2016. Račun za studeni 2016. u iznosu 5.487.865,00 kn, HZZO je podmirio djelomično, odnosno 2.216.424,00 kn te je u prosincu 2016. vraćen Ministarstvu na daljnje postupanje (nepodmiren iznos od 3.271.441,00 kn). U proračunu Ministarstva za 2017. nisu planirana sredstva za ugovorne obveze vezane uz sustav CEZIH, a do vremena obavljanja revizije (svibanj 2017.) ispostavljeni su računi za usluge od studenoga 2016. (račun za studeni djelomično podmiren) do travnja 2017. u iznosu 8.136.986,00 kn, koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva i nisu plaćeni.

U Ministarstvu nije ustrojena sveobuhvatna evidencija praćenja realizacije navedenih ugovora, a prema ugovorima zaključenim s izvršiteljem usluga, praćenje realizacije ugovora je u nadležnosti povjerenstva navedenog u ugovoru, koje sastavlja i ovjerava izvještaje i zapisnike o izvršenim uslugama. Prema obrazloženju, od šest članova povjerenstva navedenih u ugovoru za praćenje realizacije, pet članova su zaposlenici HZZO-a i zdravstvenih ustanova, a jedan član je zaposlenik Ministarstva. Također nije vidljivo koje funkcije, osim eUputnica, eRecept, eListe čekanja i eNaručivanje sustav CEZIH omogućava te koje funkcije se koriste i održavaju.

Prema pomoćnoj evidenciji, preostala ulaganja u sustav CEZIH u iznosu 28.842.286,00 kn, obavljena su od 2006. do 2014., na temelju jedanaest ugovora zaključenih između HZZO-a i više izvršitelja, a plaćanja su obavljena putem Ministarstva na temelju sporazuma o preuzimanju obveza zaključenih između HZZO-a i Ministarstva. Vrijednosno najznačajnija nabava obavljena je od jednog od navedenih izvršitelja. Na temelju suglasnosti Ministarstva, postupak nabave proveo je u 2013. HZZO. Ugovorene su usluge održavanja i nadogradnju sustava CEZIH (eListe čekanja i eNaručivanje) u iznosu 6.675.000,00 kn. Plaćanja u iznosu 5.924.212,00 kn izvršilo je Ministarstvo na temelju sporazuma o preuzimanju obveza.

Iz navedenog je vidljivo da je usluge nadogradnje sustava CEZIH obavljalo više izvršitelja, a Ministarstvo je nabavljalo usluge održavanja i nadogradnje putem pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, uz obrazloženje da je odabrani izvršitelj nositelj autorskih i drugih prava intelektualnog vlasništva na zadanoj verziji izvornog koda implementiranog programskog dijela te da za podršku i nadogradnju sustava ne postoje preduvjeti za otvoreni postupak javne nabave.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju je mišljenja da je Ministarstvo za nadogradnju novih funkcija u okviru sustava CEZIH trebalo provesti postupak propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Opisani način vođenja projekta bez jasno utvrđene nadležnosti po pitanju vlasništva, postupaka nabave i ugovaranja te knjigovodstvenog evidentiranja predstavlja rizik koji utječe na transparentnost i upravljanje projektom u cjelini.

Državni ured za reviziju nalaže, u dogovoru s HZZO-om utvrditi vlasništvo sustava CEZIH, prava i obveze vezane uz korištenje, utvrditi ukupni iznos ulaganja (početna i nadogradnja), funkcije koje su ugrađene i koje se koriste, nadležnosti vezane uz planiranje sredstava, ugovaranje, praćenje realizacije ugovora, evidentiranje i plaćanje usluga te provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama.

- 4.2. *Vezano uz navod Državnog ureda za reviziju da je Ministarstvo u 2015. zaključilo ugovor u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave za usluge održavanja i nadogradnje sustava CEZIH, Ministarstvo u očitovanju navodi da je društvo Ericsson Nikola Tesla d.d. nositelj autorskih prava na zadnjoj verziji izvornog koda implementiranog aplikativnog dijela središnjeg dijela sustava CEZIH te da zbog zaštite isključivih prava ugovor može izvršiti samo navedeno društvo. Kako bi se osiguralo nesmetano funkcioniranje i potrebna učinkovita nadogradnja sustava CEZIH, iskorištena je zakonska mogućnost zaključenja ugovora u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave. Nadalje navodi da je za učinkovito izvođenje aktivnosti potrebnih u svakoj situaciji tijekom održavanja, koja može proizaći iz složenosti sustava CEZIH, u svakom trenutku potrebno osigurati optimalan broj kompetentnih resursa. S obzirom na iskustvo i kvalitetu usluga implementacije i dosadašnjeg održavanja sustava CEZIH te jedinstvenih kompetencija, pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave, ali s objavom obavijesti o namjeri sklapanja ugovora, na temelju članka 37. stavka 10. Zakona o javnoj nabavi, vodio se s društvom Ericsson Nikola Tesla d.d. u skladu s člankom 28. stavak 2. točka 2. Zakona o javnoj nabavi, jer su ispunjeni uvjeti za navedeni postupak. U skladu s tadašnjim mišljenjem Ministarstva gospodarstva, Ministarstvo kao naručitelj je u dokumentaciji za nadmetanje i u ugovoru odredilo obvezu ustupanju prava iskorištavanja autorskih prava, što uključuje i izvorni kod. Nadalje navodi da je ugovorom o nabavi usluga podrške održavanja i nadogradnje sustava CEZIH, u razdoblju od dvije godine od zaključenja ugovora, propisana obveza pružatelja usluga da dostavi Ministarstvu, na svaki pisani zahtjev, kompletan dorađeni i izmijenjeni izvorni kod trenutno implementirane verzije sustava CEZIH i cjelokupne dokumentacije zajedno s pisanom izjavom u kojoj pružatelj izričito dozvoljava Ministarstvu da bez ograničenja koristi izvorni kod i da ga može ustupiti trećoj strani. S obzirom da posjeduje zadnju verziju izvornog koda, Ministarstvo je u rujnu 2017. pokrenulo otvoreni postupak javne nabave za usluge podrške, održavanja i nadogradnje sustava CEZIH za razdoblje od dvije godine.*
- Vezano uz prijedlog Državnog ureda za reviziju da u dogovoru s HZZO-om utvrdi vlasništvo sustava CEZIH, prava i obveze vezane uz korištenje, ukupni iznos ulaganja (početna i nadogradnja), funkcije koje su ugrađene i koje se koriste, nadležnosti vezane uz planiranje sredstava, ugovaranje, praćenje realizacije ugovora, evidentiranje i plaćanje usluga te provede odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama, Ministarstvo u očitovanju navodi da su započete aktivnosti u cilju prikupljanja i sistematizacije dokumentacije koja se odnosi na nabavu i održavanje sustava CEZIH u razdoblju od 2003. do 2015. Nadalje navodi da je u tijeku postupak osnivanja povjerenstva za definiranje statusa sustava CEZIH, čijom zadaćom će se obuhvatiti sve aktivnosti koje se odnose na dani prijedlog.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. 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 obavljenom za 2015. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje rashoda prema modificiranom računovodstvenom načelu je ponovljena u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - koncem 2016., obveze za zajmove i kredite evidentirane su u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u iznosu 138.484.476,00 kn, što je za 15.080.000,00 kn više od stvarnog stanja koje je iznosilo 123.404.476,00 kn; Ispravak je obavljen u poslovnim knjigama za 2017., u travnju 2017.; Od ukupne vrijednosti nefinancijske imovine, evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima Ministarstva koncem 2016. u iznosu 484.241.287,00 kn, evidentirana je imovina koja je dana na uporabu zdravstvenim ustanovama (od 2004. do 2007.) u iznosu 395.517.987,00 kn ili 81,7 % ukupne vrijednosti nefinancijske imovine; U navedenom iznosu obuhvaćena je oprema i građevinski objekti u iznosu 186.898.088,00 kn, koji su tijekom 2017. iz poslovnih knjiga Ministarstva preneseni na zdravstvene ustanove, a Ministarstvo nema dokumentaciju iz koje je vidljivo na što se odnosi navedena imovina jer nije evidentirana po vrsti imovine nego samo po zdravstvenim ustanovama; U okviru imovine Ministarstva evidentirani su građevinski objekti u pripremi u iznosu 7.164.132,00 kn, a iz dokumentacije se ne može utvrditi na koje se građevinske objekte odnosi (ulaganja evidentirana u 2004.); Ministarstvo nije u poslovnim knjigama, u okviru nematerijalne imovine, evidentiralo pojedina ulaganja u sustav CEZIH, a za evidentirana ulaganja u navedeni Sustav nije obavljan ispravak vrijednosti; Obavljen je djelomičan popis imovine i obveza te sastavljeno Izvješće o obavljenom popisu; Popis potraživanja, iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 42.159.080,00 kn i obveza iskazanih u iznosu 168.549.020,00 kn nije obavljen, nego su u Izvješću o obavljenom popisu iskazani podaci o potraživanjima i obvezama u iznosima iskazanim u poslovnim knjigama prema računima računskog plana. (točka 2. Nalaza)
 - Ministarstvo je u razdoblju od 2005. do 2015. izvršilo plaćanja za sustav CEZIH u iznosu 225.258.899,00 kn; Sustav CEZIH je nabavljen za potrebe primarne zdravstvene zaštite u 2005., a u narednom razdoblju obavljena je nadogradnja (proširenje funkcija) i održavanje na temelju ugovora zaključenih između Ministarstva i izvršitelja te ugovora zaključenih između HZZO i više izvršitelja;

U pojedinim slučajevima, ulaganja u nadogradnju i održavanje koja je ugovorio HZZO, na temelju međusobnih sporazuma o preuzimanju obveza, plaćalo je Ministarstvo, dok je ulaganja u održavanje i nadogradnju koja je ugovaralo Ministarstvo plaćao HZZO; Iz poslovnih knjiga i pomoćnih evidencija nije moguće pouzdano utvrditi koji iznos plaćanja koje je obavilo Ministarstvo u iznosu 225.258.899,00 kn, se odnosi na početna ulaganja i nadogradnju sustava CEZIH, a koji na održavanje; Isto tako nije vidljivo koje sve funkcije su ugrađene i koje se koriste; Navedeno je posljedica neriješenih odnosa između Ministarstva i HZZO vezanih uz vlasništvo, korištenje, nabavu usluga održavanja i nadogradnje te plaćanje i evidentiranje u poslovnim knjigama. (točka 4. 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 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 i druge poslove iz djelokruga Ministarstva. Početkom 2016. u Ministarstvu je bilo 444, a koncem godine 439 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 21. siječnja 2016. bio je prim. Siniša Varga dr. med. dent., od 22. siječnja 2016. bio je doc. dr. sc. Dario Nakić, a od 19. listopada 2016. zakonski predstavnik je prof. dr. sc. Milan Kujundžić. Ukupno ostvareni prihodi i primici za 2016. iznose 3.040.045.062,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 3.041.606.959,00 kn te višak prihoda i primitaka iznosi 1.561.897,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 19.153.057,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2016. iznosi 17.591.160,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 2.988.035.197,00 kn ili 98,3 % ostvarenih prihoda i primitaka te prihodi od poreza (od igara na sreću) u iznosu 24.462.051,00 kn ili 0,8 % ukupnih prihoda i primitaka. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za pomoći doznačene HZZO-u u iznosu 2.591.994.655,00 kn ili 85,2 % ukupnih rashoda i izdataka, od čega se na osnovno i dopunsko zdravstveno osiguranje koje se prema odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju i Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju financira iz sredstva državnog proračuna odnosi 2.450.000.000,00 kn, a 141.994.655,00 kn na sredstva za naknade za bolovanja. Slijede izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (robni kredit za medicinsku opremu) u iznosu 124.707.572,00 kn ili 4,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 80.310.614,00 kn ili 2,6 %, ukupnih rashoda i izdataka. Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana u iznosu 42.159.140,00 kn veća su za 22.162.734,00 kn ili 110,8 % od iskazanih početkom godine.

Odnose se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 24.567.980,00 kn (od čega se na sredstva iz EU fonda doznačena Klinici za psihijatriju Vrapče odnosi 23.224.950,00 kn) i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.591.160,00 kn. Obveze koncem 2016. iskazane u iznosu 168.549.020,00 kn manje su za 90.217.317,00 kn ili 34,9 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze za kredite i zajmove (robni kredit za medicinsku opremu) u iznosu 138.484.476,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 30.064.544,00 kn. Planom nabave za razdoblje od siječnja do ožujka 2016. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.923.546,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U narednom razdoblju donesene su tri izmjene i dopune plana nabave, a prema zadnjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2016., planirana je nabava roba, radova i usluga za 2016. u vrijednosti 42.862.726,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno šest ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 84.081.910,00 kn s porezom na dodanu vrijednost po prethodno provedenim otvorenim postupcima javne nabave, od čega tri ugovora o nabavi robe u vrijednosti 82.606.230,00 kn, dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 725.680,00 kn te okvirni sporazum o nabavi usluga u vrijednosti 750.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 8.820.703,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 2.475.284,00 kn, usluga 6.068.649,00 kn te radova 276.770,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednosno najznačajnija nabava odnosi se na nabavu medicinske opreme u iznosu 59.174.352,00 kn, za koju su najvećim dijelom postupke nabave provodile zdravstvene ustanove, a Ministarstvo im je doznačavalo sredstva ili obavljalo plaćanja dobavljačima na temelje računa i dokumentacije vezane uz postupke nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na neizvršeni nalog iz ranijih godina te računovodstveno poslovanje i imovinu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.