



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-08/1  
URBROJ: 613-02-01-18-12

Zagreb, 18. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG ZAVODA ZA ZDRAVSTVENO OSIGURANJE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O HZZO-u	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	14
III.	REVIZIJA ZA 2017.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2017.	17
	Provedba naloga i preporuka	41

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja HZZO-a sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji HZZO-a za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U financijskim izvještajima iskazana su potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn. S obzirom na to da se međusobni odnosi obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja pri sastavljanju financijskih izvještaja trebaju eliminirati, navedena potraživanja nisu trebala biti iskazana. Zbog navedenog više su iskazana potraživanja za 114.223.017,00 kn.

Prihodi ostvareni od doprinosa i potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja nisu usklađeni s podacima Ministarstva financija-Porezne uprave (dalje u tekstu: Porezna uprava), koja obavlja naplatu i vodi analitičku evidenciju navedenih prihoda i potraživanja.

U poslovnim knjigama je evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana vrijednost dionica u iznosu 1.492.150,00 kn koje se odnose na trgovačko društvo koje je brisano iz sudskog registra.

Rashodi za usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa ne evidentiraju se na računima propisanim Računskim planom.

Popis imovine i obveza, sa stanjem koncem 2017., nije cjelovit te nije usklađeno stanje iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem. (točka 1. Nalaza).

#### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 1. Nalaza, u dijelu u kojem su opisane činjenice u vezi s načinom evidentiranja potraživanja iz državnog proračuna za premije po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja i doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje HZZO-a za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Društva za osiguranje i HZZO sastavili su za 2016. konačan obračun uplaćenih sredstava za funkcionalnu premiju obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti i stvarnih troškova liječenja posljedica prometnih nesreća (koji se financiraju iz funkcionalne premije), u siječnju 2018., odnosno deset mjeseci nakon roka propisanog Zakonom o obveznom zdravstvenom osiguranju. Prema navedenom obračunu, ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća iznose 49.747.318,00 kn, a prema podacima HZZO-a, ukupni troškovi liječenja u 2016. iznose 54.191.019,00 kn, što je za 4.443.701,00 kn više od iznosa utvrđenog konačnim obračunom. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju čega su utvrđeni troškovi u konačnom obračunu u iznosu 49.747.318,00 kn.

Prihodi od funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti ostvareni su u 2017. u iznosu 47.804.398,00 kn. Konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova liječenja za 2017. je trebalo sastaviti do konca travnja 2018., što nije učinjeno do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.). (točka 2. Nalaza)

- Rashodi za održavanje Programske osnovice središnjeg dijela informacijskog sustava CEZIH (dalje u tekstu: sustav CEZIH) ostvareni su u iznosu 16.768.910,00 kn. Početna ulaganja u sustav CEZIH su započela tijekom 2005., a nadogradnju i održavanje su ugovarali i financirali HZZO i Ministarstvo zdravstva (dalje u tekstu Ministarstvo). S obzirom na to da nije ustrojena sveobuhvatna evidencija praćenja ugovora u vezi s ulaganjima u sustav CEZIH, iz poslovnih knjiga HZZO-a nije vidljiv točan iznos rashoda za nadogradnju i održavanje sustava CEZIH u prošlim godinama, kao ni iznos ulaganja koja je plaćalo Ministarstvo. Također, nisu u cijelosti utvrđene ovlasti u vezi s vlasništvom i korištenjem sustava, nabavom usluga nadogradnje i održavanja, način nabave i financiranja navedenih usluga te evidentiranja u poslovnim knjigama.

Rashodi za računalne usluge u iznosu 4.891.706,00 kn najvećim dijelom se odnose na usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa. HZZO je nabavljao računalne programe koji se ne koriste ili se koristi dio funkcija. Također, nabavljane su usluge održavanja i nadogradnje za računalne programe koji se ne koriste. U većem broju slučajeva nabavljane su osnovne funkcije u vrijednosti do 200.000,00 kn, a u narednim razdobljima nabavljane su usluge nadogradnje u vrijednostima do 200.000,00 kn, odnosno u vrijednostima za koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi.

Računalni programi e-Novorođenče i e-Usluge nabavljeni su tijekom 2014., na temelju ugovora zaključenih između HZZO-a i Hrvatske regulatorne agencije za mrežne djelatnosti (dalje u tekstu: HAKOM) te dobavljača, a plaćanja programa obavio je HAKOM. Računalni program e-Novorođenče koristi manji broj zdravstvenih ustanova, međutim nabavljane su usluge održavanja u iznosu 262.350,00 kn.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora za potrebe pohrane arhivskog gradiva zaključen je u prosincu 2016. na četiri godine. Ugovorena je zakupnina u mjesečnom iznosu 15.979,95 EUR, s porezom na dodanu vrijednost, što za četverogodišnje razdoblje iznosi 767.037,60 EUR ili 5.752.782,00 kn. Za zaključenje navedenog ugovora nije pribavljena suglasnost Vlade Republike Hrvatske, što je u skladu sa Statutom Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekst: Statut) trebalo učiniti. (točka 3. Nalaza)

#### *Isticanje pitanja*

Državni ured za reviziju skreće pozornost na dio točke 3. Nalaza, u kojem su opisane činjenice u vezi s načinom utvrđivanja sredstava (limita) za bolničku te specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu te plaćanje navedenih usluga. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

## **Obveze HZZO-a**

HZZO je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed pogreške ili prijevare, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O HZZO-u

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

HZZO obavlja poslove provedbe prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja propisane odredbama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 80/13 i 137/13) (dalje u tekstu: Zakon) i poslove dopunskog zdravstvenog osiguranja propisane odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju (Narodne novine 85/06, 150/08 i 71/10).

U provedbi prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja, HZZO obavlja poslove u vezi s razvojem i unaprjeđenjem zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, ostvarivanjem prava i obveza osiguranih osoba, planira novčana sredstva obveznog zdravstvenog osiguranja te plaća usluge ugovornim subjektima HZZO-a na temelju ispostavljenih računa i povijesti bolesti, otpusnih pisama, odnosno druge odgovarajuće dokumentacije, predlaže ministru nadležnom za zdravlje opseg prava na zdravstvenu zaštitu iz Zakona, daje prijedlog ministru za izradu plana i programa mjera zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja te plana i programa mjera specifične zdravstvene zaštite, daje mišljenje osnivaču zdravstvene ustanove o opravdanosti osnivanja zdravstvene ustanove u mreži javne zdravstvene službe te daje mišljenje zdravstvenom radniku o opravdanosti osnivanja privatne prakse u mreži javne zdravstvene službe, obavlja poslove ugovaranja s provoditeljima zdravstvene zaštite, utvrđuje cijenu zdravstvene zaštite u ukupnom iznosu za punu vrijednost pojedine zdravstvene usluge iz obveznog zdravstvenog osiguranja, uz suglasnost ministra nadležnog za zdravlje, osigurava provedbu propisa Europske unije i međunarodnih ugovora u dijelu koji se odnosi na obvezno zdravstveno osiguranje, obavlja nadzor nad ispunjavanjem ugovornih obveza ugovornih subjekata HZZO-a sukladno Zakonu i propisima donesenim na temelju Zakona, unutarnjim aktima HZZO-a i zaključenim ugovorima, provodi istraživanja, statističke obrade i izrađuje izvješća u vezi s ostvarivanjem prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja te uređuje ostala pitanja u vezi s ostvarivanjem prava iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Pored navedenih poslova, obavlja i poslove u vezi s održavanjem informacijskog sustava za potrebe provođenja zdravstvene zaštite prema posebnom nalogu ministra nadležnog za zdravlje.

U provedbi dopunskog zdravstvenog osiguranja, HZZO planira novčana sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja, utvrđuje vrstu i cijenu police, obavlja poslove ugovaranja dopunskog zdravstvenog osiguranja, vodi evidencije u svrhu osiguravanja podataka za provođenje dopunskog zdravstvenog osiguranja, obavlja nadzor nad uplatom premija te vodi postupke za njezinu prisilnu naplatu.

Za obavljanje djelatnosti, uz Direkciju kao središnju ustrojstvenu jedinicu, ustrojena su četiri regionalna ureda u Zagrebu, Rijeci, Splitu i Osijeku te 16 područnih službi. U okviru regionalnih ureda i područnih službi ustrojene su ispostave u skladu s unutarnjim aktom o unutarnjem ustrojstvu HZZO-a. U regionalnim uredima i područnim službama se utvrđuju prava i provođenje obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, obrada i kontrola računa za zdravstvene usluge, prvostupanjski upravni postupak o pravima iz zdravstvenog osiguranja, kontrola privremene nesposobnosti za rad te provođenje zdravstvenog osiguranja po sporazumima o socijalnom osiguranju s drugim državama. Regionalni uredi i područne službe obavljaju i druge prateće poslove, kao što su računovodstveni i statistički, pravni i drugi poslovi utvrđeni unutarnjim aktom o unutarnjem ustrojstvu HZZO-a.

Tijela HZZO-a su Upravno vijeće, ravnatelj, zamjenik ravnatelja i pomoćnici ravnatelja (za pravne poslove, kontrolu i kvalitetu, dobrovoljno zdravstveno osiguranje, ekonomske poslove, informacijske tehnologije, zdravstvenu zaštitu i medicinske poslove).

Upravno vijeće ima devet članova koje imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra zdravstva (tri predstavnika Gospodarsko-socijalnog vijeća, po dva predstavnika osiguranih osoba i pružatelja zdravstvenih usluga-zdravstvenih radnika te po jednog predstavnika ministarstva nadležnog za zdravlje i HZZO-a).

Upravno vijeće donosi Statut, poslovnik o radu i druge opće akte, financijski plan i završni račun, nadzire izvršenje financijskog plana, usvaja izvješće o financijskom poslovanju, donosi mjere za uravnoteženje prihoda i rashoda kada je u poslovanju HZZO-a u tromjesečnom razdoblju iskazan višak rashoda nad приходima, donosi izvješća o godišnjem radu i poslovanju HZZO-a, bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog vijeća, određuje visinu mjesečne naknade za rad članova Upravnog vijeća i njegovih radnih tijela, imenuje članove povjerenstva za provođenje javnog natječaja za imenovanje ravnatelja i zamjenika ravnatelja HZZO-a, daje upute, preporuke, smjernice za rad i mišljenja o pojedinim pitanjima ravnatelju HZZO-a, odlučuje o davanju prethodne suglasnosti ravnatelju HZZO-a za stjecanje, opterećenje ili otuđenje imovine u slučajevima utvrđenim Statutom te odlučuje o drugim pitanjima utvrđenim Zakonom, drugim propisom, Statutom i drugim unutarnjim aktom HZZO-a. Upravno vijeće sastaje se po potrebi, a odluke donosi natpolovičnom većinom ukupnog broja članova.

Od 12. svibnja 2016. do 23. studenoga 2017. vršitelj dužnosti ravnatelja HZZO-a bio je mr. sc. Fedor Dorčić, dr. med. spec. Od 24. studenoga 2017. do 14. ožujka 2018. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Lucian Vukelić, dr. med. spec., koji je nakon navedenog datuma ravnatelj.

Početakom 2017., HZZO je imao 2 291 zaposlenika, a koncem 2017. imao je 2 263 zaposlenika.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan HZZO-a za 2017. iznosio je 22.846.187.000,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2017. te preraspodjelama, prihodi i rashodi su povećani za 485.000,00 kn te iznose 22.846.672.000,00 kn. Također, izmijenjena je struktura rashoda. Povećani su rashodi za naknade za plaće zbog privremene nesposobnosti za rad za 101.627.000,00 kn ili 11,3 %, rashodi za usluge za 5.351.235,00 kn ili 7,7 %, naknade za redovni porodiljni dopust za 4.000.000,00 kn ili 0,5 %, rashodi za usluge za 600.000,00 kn ili 15,8 %. Smanjeni su rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja za 40.000.000,00 kn ili 31,4 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 49.856.525,00 kn ili 57,6 % (od čega se 49.800.000,00 kn ili 98,3 % odnosi na smanjenje planiranih rashoda za nabavu građevinskih objekata), pripravnički staž za zdravstvene djelatnike za 7.000.000,00 kn ili 20,0 % te naknade braniteljima za 1.000.000.000,00 kn ili 10,0 %.

Rashodi su planirani u okviru tri programa: Obvezno zdravstveno osiguranje, ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 21.507.568.843,00 kn, dopunsko-zdravstveno osiguranje u iznosu 1.338.000.000,00 kn i projekti Europske unije (dalje u tekstu: EU) u iznosu 1.103.157,00 kn.



Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji su planirani rashodi za zdravstvenu zaštitu obveznog zdravstvenog osiguranja i zaštitu zdravlja na radu u iznosu 18.336.474.933,00 kn, zdravstvenu zaštitu dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.257.575.000,00 kn, naknade plaće zbog privremene nesposobnosti za rad u iznosu 1.001.627.000,00 kn, naknade za redovan rodiljni dopust u iznosu 864.000.000,00 kn, liječenje ino osiguranika u Republici Hrvatskoj u iznosu 400.000.000,00 kn, administraciju i upravljanje obveznim zdravstvenim osiguranjem u iznosu 337.793.435,00 kn, naknade plaća zbog privremene nesposobnosti za rad uslijed priznate ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 174.000.000,00 kn te za ostale isplate u novcu u iznosu 190.000.000,00 kn.

Prema podacima državne riznice, rashodi su izvršeni u iznosu 23.736.374.074,00 kn, što je za 889.702.074,00 kn ili 3,9 % više od planiranih. Više su izvršeni rashodi za provedbu programa Obvezno zdravstveno osiguranje, ozljede na radu i profesionalne bolesti za 917.678.005,00 kn ili 4,3 %, a manje za Dobrovoljno zdravstveno osiguranje za 27.251.859,00 kn ili 2,0 % i projekte Europske unije za 724.072,00 kn ili 65,6 %.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajnije, više su ostvareni rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 972.626.217,00 kn ili 4,3 %, a manje su ostvareni rashodi za usluge za 34.246.219,00 kn ili 33,5 % i za nabavu nefinancijske imovine za 21.572.956,00 kn ili 58,4 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, za 2018. su planirani rashodi u iznosu 23.213.369.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 23.580.615.000,00 kn.

### **Financijski izvještaji**

HZZO vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 23.679.490.400,00 kn, što je za 46.413.627,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od doprinosa	18.468.680.704,00	19.135.183.895,00	103,6
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.590.836.455,00	2.631.061.644,00	101,6
3.	Prihodi od imovine	14.018.040,00	17.361.865,00	123,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.650.795.805,00	1.867.889.321,00	70,5
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	365.147,00	855.449,00	234,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	703.532,00	343.920,00	48,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	504.344,00	650.076,00	128,9
8.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	26.144.230,00	-
	Ukupno	23.725.904.027,00	23.679.490.400,00	99,8

Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka u iznosu 23.679.490.400,00 kn, na prihode obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 21.869.299.229,00 kn ili 92,3 %, a na prihode dopunskog zdravstvenog osiguranja 1.810.191.171,00 kn ili 7,6 % ukupnih prihoda i primitaka. U okviru prihoda dopunskog zdravstvenog osiguranja, iskazani su prihodi u iznosu 532.605.460,00 kn koji pripadaju obveznom zdravstvenom osiguranju na ime sudjelovanja u zdravstvenoj zaštiti osiguranika koji ne plaćaju participaciju (10,00 kn) kod posjeta liječniku obiteljske medicine i kod izdavanja lijekova na recept, jer imaju policu dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Prihodi od doprinosa u iznosu 19.135.183.895,00 kn čine 80,8 % ukupnih prihoda i primitaka, veći su za 666.503.191,00 kn ili 3,6 % od ostvarenih u 2016., a što je najvećim dijelom rezultat povećanja broja aktivnih osiguranika u odnosu na 2016. Stopa doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje iznosi 15,0 % na bruto plaće, za ozljede na radu i profesionalne bolesti 0,5 %, a na mirovine iznad 5.664,00 kn stopa doprinosa iznosi 3,0 % (plaća korisnik mirovine).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 2.631.061.644,00 kn najvećim se dijelom odnose na pomoći iz proračuna u iznosu 2.629.755.626,00 kn, od čega je 2.129.755.626,00 kn raspoređeno za obvezno zdravstveno osiguranje i 500.000.000,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje. U sredstvima raspoređenim za obvezno zdravstveno osiguranje obuhvaćena su sredstva za zdravstvenu zaštitu koja se u skladu sa Zakonom financira iz državnog proračuna u iznosu 2.000.000.000,00 kn te sredstva doznačena koncem 2017. za podmirenje obveza za naknade zbog privremene nesposobnost za rad u iznosu 129.755.626,00 kn.

Prema podacima HZZO-a, HZZO je trebao u 2017. ostvariti sredstva iz državnog proračuna u iznosu 4.205.076.268,00 kn, od čega 3.533.539.821,00 kn za doprinose osiguranika čija se zdravstvena zaštita, u skladu s odredbama članaka 7., 15., 39., 72., 79. i 82. Zakona, financira iz državnog proračuna.

Navedeni doprinosi se odnose na doprinos za nezaposlene, doprinos za osobe kojima je odlukom nadležnog suda oduzeta sloboda, dodatni doprinos za osiguranike korisnike mirovina po posebnim propisima o mirovinskom osiguranju, doprinos za osiguranike korisnike mirovina prema Zakonu o pravima hrvatskih branitelja iz Domovinskog rata i članova njihovih obitelji (Narodne novine 174/04, 92/05, 2/07, 107/07, 65/09, 137/09, 146/10, 55/11, 140/12, 19/13, 33/13, 148/13 i 92/14) u iznosu 2.114.086.224,00 kn te sredstva od posebnog poreza na duhanske prerađevine (32,0 % od ukupno ostvarenog poreza na duhanske proizvode) u iznosu 1.419.453.597,00 kn. Za obvezno zdravstveno osiguranje raspoređeno je 2.000.000.000,00 kn, što je za 1.533.539.821,00 kn ili 43,4 % manje od propisima utvrđenog iznosa. Za police dopunskog zdravstvenog osiguranja, koje se u skladu s odredbama članka 14.b Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, financiraju iz državnog proračuna, trebala su se doznačiti sredstva u iznosu 671.536.447,00 kn, a ostvarena su, odnosno raspoređena u iznosu 500.000.000,00 kn ili 171.536.447,00 kn manje.

Prema evidencijama HZZO-a, u 2017. je bilo prosječno 4 244 232 osiguranika, što je za 53 776 manje u odnosu na prethodnu godinu.

U ukupnom broju osiguranih osoba, aktivnih osiguranika (zaposlenika i poljoprivrednika) je bilo 1 538 764, umirovljenika 1 058 838, članova obitelji nositelja osiguranja 605 325 te 1 041 305 drugih osiguranika (nezaposleni, inozemni osiguranici, umirovljenici, učenici srednjih škola i studenti koji nisu osigurani kao članovi obitelji, osobe nesposobne za samostalan život i rad i drugi). U odnosu na prethodnu godinu, broj aktivnih osiguranika je povećan za 22 542 ili 1,5 %.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od imovine odnose se na prihode od zateznih kamata u iznosu 16.395.999,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 1.867.889.321,00 kn, što je za 782.906.484,00 kn ili 29,5 % manje od ostvarenih u 2016. Odnose se na prihode od premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.386.085.337,00 kn, prihode od inozemnih osiguravatelja za liječenje inozemnih osiguranika u iznosu 308.200.139,00 kn, prihode od regresnih postupaka, sudskih taksi, rabata i povrata sredstava od korisnika u iznosu 73.446.298,00 kn, prihode od participacije (10,00 kn) od drugih osiguravajućih društava i naplaćene participacije od osoba koje nemaju dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 52.353.149,00 kn te prihode obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, kojeg uplaćuju društva za osiguranje po stopi u visini 4,0 % na naplaćenu funkcionalnu premiju od automobilske odgovornosti, u iznosu 47.804.398,00 kn.

Ukupni prihodi od premija po policama osiguranja ostvareni su u iznosu 1.386.085.337,00 kn, od čega se na sredstva sudjelovanja osiguranih osoba u primarnoj zdravstvenoj zaštiti koje imaju policu dopunskog zdravstvenog osiguranja HZZO-a odnosi 532.605.460,00 kn te se obuhvaćaju u okviru prihoda od obveznog zdravstvenog osiguranja. Sa stanjem 31. prosinca 2017. između osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja i HZZO-a zaključeno je 2 551 905 polica, što je za 29 009 polica ili 1,1 % manje od broja zaključenih polica sa stanjem 31. prosinca 2016.

Od ukupnog broja osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja, na osiguranike koji sami plaćaju premiju odnosi se 1 734 845 ili 68,0 %, dok se na osiguranike koji, u skladu s odredbama Zakona o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju, ostvaruju pravo na plaćanje premije iz sredstava državnog proračuna odnosi 817 060 ili 32,0 % ukupnog broja osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Broj osiguranika koji ostvaruju pravo na financiranje premije iz sredstava državnog proračuna, koncem 2017. smanjen je za 58 442 ili 6,7 % u odnosu na konac 2016. Prema obrazloženju, smanjenje se najvećim dijelom odnosi na police koje su zaključene temeljem prihodovnog cenzusa, a koje se zaključuju na temelju podataka Porezne uprave. Uvjet za ostvarivanje prava na policu temeljem prihodovnog cenzusa na teret sredstava državnog proračuna za osiguranike samce je da mjesečni prihod ne prelazi 1.939,39 kn, a za članove obitelji 1.516,32 kn po članu obitelji.

Prihodi od inozemnih osiguravatelja ostvareni u iznosu 308.200.139,00 kn, manji su za 517.604.679,00 kn ili 167,9 % od ostvarenih u 2016. Manje ostvarenje prihoda u 2017. najvećim je dijelom rezultat prijeboja međusobnih potraživanja i obveza provedenog u 2016., sa zemljama bivše SFR Jugoslavije i Saveznom Republikom Njemačkom.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, ostvareni u iznosu 855.449,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od zakupa poslovnih prostora i najma stanova.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 26.144.230,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 24.689.890,00 kn se odnose na primitke ostvarene od prodaje dionica, od čega se 22.784.660,00 kn odnosi na prodaju 50 000 dionica trgovačkog društva u Rijeci. Prodaju navedenih dionica obavio je Centar za restrukturiranje i prodaju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 23.438.089.261,00 kn, što je za 408.892.645,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	236.956.279,00	240.642.997,00	101,6
2.	Materijalni rashodi	99.713.209,00	95.613.256,00	95,9
3.	Financijski rashodi	22.939.559,00	23.226.458,00	101,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	22.630.259.183,00	23.040.591.504,00	101,8
5.	Ostali rashodi	21.617.896,00	19.260.657,00	89,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.710.490,00	18.754.389,00	105,9
	Ukupno	23.029.196.616,00	23.438.089.261,00	101,8
	Višak prihoda i primitaka	696.707.411,00	241.401.139,00	34,6

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 196.922.313,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 33.607.362,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 10.113.322,00 kn. U 2017., broj zaposlenih je smanjen (koncem 2016. bio je 2 321 zaposlenik, a koncem 2017. bilo je 2 263 zaposlenika), a na povećanje plaća utjecao je rast osnovice za obračun plaća u 2017.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 67.153.554,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 13.493.211,00 kn te rashode za naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.324.191,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 18.692.069,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 14.661.228,00 kn, zakupnine i najmnine u iznosu 11.524.667,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 8.754.824,00 kn, računalne usluge u iznosu 4.891.706,00 kn te usluge promidžbe i informiranja u iznosu 4.365.189,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja manji su za 4.972.852,00 kn ili 25,3 % u odnosu na 2016. Najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge održavanja sustva CEZIH u iznosu 10.366.927,00 kn koji su manji za 3.857.673,00 kn ili 27,1 % od ostvarenih u 2016. (14.224.600,00 kn). Postupak nabave navedenih usluga provelo je Ministarstvo, a na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske i sporazuma zaključenog između HZZO-a i Ministarstva, plaćanje je obavio HZZO.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge odnose se na rashode za nakande isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 4.728.061,00 kn, usluge Centra za restrukturiranje i prodaju u vezi s prodajom dionica koje su bile u vlasništvu HZZO-a u iznosu 1.454.340,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 1.329.831,00 kn te savjetodavne usluge menadžmentu (usluge pristupa Gartner bazi znanja) u iznosu 374.688,00 kn. Rashodi na temelju ugovora o djelu se odnose na rashode za usluge vještačenja u iznosu 2.764.030,00 kn i usluge čišćenja u iznosu 1.964.031,00 kn.

U okviru naknada građanima i kućanstvima, na temelju osiguranja i drugih naknada u iznosu 23.040.591.504,00 kn, vrijednosno značajnije su nakande za zdravstvenu zaštitu iz obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 19.288.401.843,00 kn, dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.211.501.783,00 kn te nakande za ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 88.485.971,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zdravstvenu zaštitu iz obveznog osiguranja odnose se na rashode za bolničku zdravstvenu zaštitu u iznosu 8.184.019.578,00 kn, rashode za lijekove na recept u iznosu 3.314.081.724,00 kn, rashode za primarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 3.063.032.280,00 kn, rashode za posebno skupe lijekove u iznosu 1.151.376.848,00 kn, specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 653.786.612,00 kn i rashode za zdravstvenu zaštitu inozemnih osiguranika u iznosu 430.967.261,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu značajnije su povećani rashodi za posebno skupe lijekove koji su veći za 23,3 %.

Vrijednosno najznačajniji finacijski rashodi odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 19.344.432,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 19.260.657,00 kn, manji su za 2.357.239,00 kn ili 10,9 % od ostvarenih u 2016., a najvećim se dijelom odnose na rashode u vezi s naknadama šteta fizičkim osobama za profesionalnu bolest zbog izloženosti azbestu.

Višak prihoda i primitaka ostvaren je u iznosu 241.401.139,00 kn (od čega od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 156.723.481,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.677.658,00 kn). Iz ranijeg razdoblja je prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.970.903.860,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.729.502.721,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.129.253.912,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	217.890.763,00	223.190.423,00	102,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	6.425.192,00	6.517.997,00	101,4
1.2.	Građevinski objekti	162.199.145,00	164.496.894,00	101,4
1.3.	Postrojenja i oprema	14.808.157,00	14.503.202,00	97,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	20.306.242,00	20.959.129,00	103,2
1.5.	Druga nefinancijska imovina	14.152.027,00	16.713.201,00	118,1
2.	Financijska imovina	11.100.900.675,00	4.906.063.489,00	44,2
2.1.	Novčana sredstva	568.429.559,00	514.819.654,00	90,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	197.388.481,00	194.586.588,00	98,6
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	66.721.760,00	47.330.560,00	70,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.266.179.489,00	4.147.511.092,00	40,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.181.386,00	1.815.595,00	83,2
	Ukupno imovina	11.318.791.438,00	5.129.253.912,00	45,3
3.	Obveze	2.778.284.652,00	2.481.096.181,00	89,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.778.078.413,00	2.478.576.744,00	89,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	206.239,00	2.519.437,00	1 221,6
4.	Vlastiti izvori	8.540.506.786,00	2.648.157.731,00	31,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.318.791.438,00	5.129.253.912,00	45,3
	Izvanbilančni zapisi	1.497.203.036,00	1.523.693.711,00	101,8

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2017., u odnosu na stanje početkom 2017., manja je za 6.189.537.526,00 kn ili 54,7 %.

Na smanjenje vrijednosti imovine najviše je utjecao ispravak vrijednosti potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 3.681.197.576,00 kn i otpis potraživanja za navedene doprinose u iznosu 2.565.752.054,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2017. iskazana su u iznosu 4.343.913.275,00 kn, što je za 6.121.836.081,00 kn ili 58,5 % manje u odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosila 10.465.749.356,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 4.147.511.092,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 194.586.588,00 kn te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.815.595,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanje odnose se na potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 1.842.348.247,00 kn, koja su manja za 6.118.668.397,00 kn ili 59,6 % od iskazanih početkom godine (10.266.179.489,00 kn).

Koncem 2017., ispravljena je vrijednost sporno naplativih potraživanja za doprinose u iznosu 3.681.197.576,00 kn i brisana su iz evidencija nenaplativa potraživanja za doprinose u iznosu 2.566.752.054,00 kn, a odnose se na godišnji otpis potraživanja, koji je u skladu s odredbom članka 148. stavka 6. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 115/16) izvršila Porezna uprava koja obavlja naplatu doprinosa i vodi analitičku evidenciju potraživanja za doprinose.

Od ukupno evidentiranih potraživanja u iznosu 4.343.913.275,00 kn, na potraživanja obveznog zdravstvenog osiguranja odnosi se 2.640.757.797,00 kn, a na potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja 1.703.155.478,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja obveznog zdravstvenog osiguranja odnose se na potraživanja za doprinose u iznosu 1.842.348.247,00 kn i od inozemnih osiguravatelja u iznosu 466.934.505,00 kn. Potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja, najvećim dijelom, odnose se na potraživanja od osiguranika za premiju po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 860.776.479,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za premiju po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja koja se, u skladu s propisima, financira iz državnog proračuna u iznosu 672.712.843,00 kn te potraživanja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn za sredstva doznačena iz državnog proračuna za premije po policama dopunskog zdravstvenog osiguranja, koja nisu raspoređene u skladu s odlukom Upravnog vijeća dopunskom osiguranju, nego su evidentirana i utrošena za obvezno zdravstveno osiguranje.

Prema financijskim izvještajima, dospjela potraživanja koncem 2017. iznose 1.652.712.617,00 kn. U navedenom iznosu nisu obuhvaćena dospjela potraživanja za doprinose jer naplatu i analitičke evidencije vodi Porezna uprava.

Od 2015., izlaskom HZZO-a iz sustava državne riznice, u poslovnim knjigama HZZO-a vodi se sintetička evidencija potraživanja za doprinose, na temelju mjesečnih podataka dostavljenih od Porezne uprave, dok analitičku evidenciju i naplatu doprinosa i nadalje obavlja Porezna uprava.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, najvećim dijelom, u iznosu 187.678.603,00 kn, odnose se na potraživanja za predujmove dane bolničkim zdravstvenim ustanovama, odnosno za sredstva doznačena u većem iznosu od izvršenih zdravstvenih usluga i ispostavljenih računa.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.815.595,00 kn odnose se na potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a koji su prodani na obročnu otplatu.

Novčana sredstva u iznosu 514.819.654,00 kn odnose se na novčana sredstva dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 429.871.842,00 kn te obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.947.812,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2017. u iznosu 2.481.096.181,00 kn (od čega obveze obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.362.811.580,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 118.284.601,00 kn), manje su za 297.188.471,00 kn ili 10,7 % od obveza iskazanih početkom godine (2.778.284.652,00 kn).

Vrijednosno značajnije su obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge u iznosu 1.079.869.578,00 kn ili 43,5 % ukupnih obveza, prema inozemnim osigurateljima za liječenje hrvatskih osiguranika u iznosu 342.773.903,00 kn ili 13,8 % ukupnih obveza (najvećim dijelom se zatvaraju prijebom s potraživanjima koja koncem 2017. iznose 466.934.506,00 kn).

Obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge smanjene su u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 376.070.270,00 kn ili 25,8 %, dok su obveze prema inozemnim osigurateljima povećane za 46.614.883,00 kn ili 15,7 %.

Prema podacima u financijskim izvještajima, dospjele obveze koncem 2017. iznose 482.368.854,00 kn i manje su za 393.136.347,00 kn ili 44,9 % od dospjelih obveza početkom godine kada su iznosile 875.505.201,00 kn. Od dospjelih obveza, vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge u iznosu 436.351.647,00 kn ili 90,5 % ukupno dospjelih obveza.

Vrijednosno značajniji izvanbilančni zapisi odnose se na potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u iznosu 654.109.802,00 kn, potraživanja za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje od 1994. do 1998., koje je Hrvatski zavod za mirovinsko osiguranje (dalje u tekstu: HZMO), prema tada važećim propisima, trebao plaćati za korisnike mirovina u iznosu 641.828.527,00 kn te obveze prema zdravstvenim ustanovama za usluge iznad limita u iznosu 417.958.307,00 kn.

## **Javna nabava**

Planom nabave planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 253.150.779,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave obuhvaćena je i zajednička nabava električne energije, telekomunikacijskih usluga u pokretnoj i nepokretnoj mreži te poštanskih usluga za zdravstvene ustanove, koju provodi HZZO.

Plan nabave kao i pet izmjena i dopuna plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar je ažuriran 31. prosinca 2017.

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2017. putem otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je zaključeno 37 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 87.904.978,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 25 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 19.050.132,00 kn i sedam okvirnih sporazuma o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 66.262.816,00 kn.

Pet ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.592.030,00 kn zaključeno je na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 5.938.134,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 5.182.051,00 kn.



### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 18. listopada 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem HZZO-a.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijevare ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
8. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01)
9. Kolektivni ugovor za djelatnost zdravstva i zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 143/13 i 96/15)
10. Pravilnik o načinu vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom pacijenata u centralnom informacijskom sustavu zdravstva Republike Hrvatske (Narodne novine 82/10)
11. Zakon o javnoj nabavi
12. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
13. Zakon o obveznom zdravstvenom osiguranju

14. Zakon o dobrovoljnom zdravstvenom osiguranju
15. Zakon o zdravstvenoj zaštiti (Narodne novine 150/08, 155/09, 71/10, 139/10, 22/11, 84/11, 154/11, 12/12, 35/12 - odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 70/12, 144/12, 82/13, 159/13, 22/14 - odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 154/14 i 70/16)
16. Zakon o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16)
17. Zakon o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15)
18. Pravilnik o načinu obračunavanja i plaćanja te izvješćivanja o prihodu obveznog zdravstvenog osiguranja po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti (Narodne novine 135/14 i 128/17)
19. Statut Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (Narodne novine 18/09, 33/10, 8/11, 18/13, 1/14 i 83/15)
20. Odluka o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja (Narodne novine 156/13, 11/14, 12/14, 34/14, 54/14, 66/14, 74/14, 106/14, 133/14, 157/14, 25/15, 36/15, 69/15, 79/15, 82/15, 91/15, 116/15, 124/15, 139/15, 141/15, 28/16, 65/16 i 90/16)
21. Pravilnik o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva (Narodne novine 63/04 i 106/07)
22. Uputa o provođenju popisa imovine i obveza.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti te dokumentacija i informacije o poslovanju HZZO-a. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su uspoređeni s planiranim i podacima iz prethodnog razdoblja u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave, koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima HZZO-a. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicima ravnatelja, rukovoditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, imovinu i obveze.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. HZZO je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su zasebne poslovne knjige obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja. Podaci evidentirani u navedenim poslovnim knjigama se konsolidiraju za potrebe izrade financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji za 2017. su sastavljeni i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku, međutim nisu objavljeni na internetskim stranicama, što je obveza propisana odredbom članka 27. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da proračunski i izvanproračunski korisnici objavljuju godišnje financijske izvještaje na svojim internetskim stranicama najkasnije u roku od osam dana od dana njihove predaje.

***Državni ured za reviziju nalaže objavljivati godišnje financijske izvještaje na internetskim stranicama u skladu s Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

U financijskim izvještajima iskazana su potraživanja dopunskog zdravstvenog osiguranja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn. Iz državnog proračuna su u 2015. doznačena sredstva za financiranje obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 2.400.000.000,00 kn. Prema odluci Upravnog vijeća, sredstva ostvarena iz državnog proračuna za obvezno i dopunsko osiguranje trebala su se rasporediti u visini 80,0 %, odnosno u iznosu 1.920.000.000,00 kn za obvezno zdravstveno osiguranje i 20,0 %, odnosno u iznosu 480.000.000,00 kn za dopunsko zdravstveno osiguranje. Za dopunsko zdravstveno osiguranje raspoređeno je 365.776.983,00 kn, što je za 114.223.017,00 kn manje od iznosa utvrđenog odlukom Upravnog vijeća. U poslovnim knjigama dopunskog zdravstvenog osiguranja, evidentirana su potraživanja od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 114.223.017,00 kn, a u poslovnim knjigama obveznog zdravstvenog osiguranja nisu evidentirane obveze prema dopunskom zdravstvenom osiguranju u navedenom iznosu. Stoga se kod konsolidacije podataka iz poslovnih knjiga obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, radi izrade financijskih izvještaja HZZO-a, međusobna potraživanja i obveze nisu mogla eliminirati.

***Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama pravilno evidentirati međusobne obveze i potraživanja obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja.***

Kod evidentiranja potraživanja iz državnog proračuna za doprinose iz obveznog zdravstvenog osiguranja te potraživanja za premije po policama dopunskog osiguranja, različit je pristup kod obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja.

Dopunsko zdravstveno osiguranje navedena potraživanja evidentira, međutim iz poslovnih knjiga nije moguće utvrditi jesu li evidentirana potraživanja cjelovita. U poslovnim knjigama obveznog zdravstvenog osiguranja, potraživanja iz državnog proračuna za doprinose koji se prema Zakonu financiraju iz državnog proračuna se ne evidentiraju. Dopunsko zdravstveno osiguranje najveći dio potraživanja ne evidentira prema dospelosti te podaci iskazani u financijskim izvještajima, koji se odnose na dospjela i nedospjela potraživanja nisu pouzdani.

Nadalje, evidentirana struktura pojedinih potraživanja i obveza u poslovnim knjigama, nije pouzdana. Navedeno je posljedica toga što se poslovne promjene evidentiraju prema programima (primjerice: zdravstvena zaštita dopunskog zdravstvenog osiguranja, administracija i upravljanje, hitna pomoć i drugo), a u određenom broju slučajeva (najveći dijelom kod dopunskog zdravstvenog osiguranja) evidentiraju se na način da se rashodi evidentiraju u okviru programa na koji se odnose, a prihodi u okviru drugog programa i obrnuto. U poslovnim knjigama je evidentirano potraživanje iz državnog proračuna na programu 101 (Administracija i upravljanje dopunskog zdravstvenog osiguranja), međutim plaćanja su pogrešno evidentirana na programu 120 (Zdravstvena zaštita dopunskog zdravstvenog osiguranja).

***Nalaže se evidentirati poslovne promjene na računu i programu na koje se odnose.***

Prema odredbama Zakona o doprinosima, Porezna uprava obavlja poslove prikupljanja doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje i osiguranje za slučaj ozljeda na radu i profesionalne bolesti te evidentira potraživanja od doprinosa u analitičkim evidencijama. Također, uspostavlja registar obveznika doprinosa u kojem se evidentiraju podaci o obveznicima doprinosa te obveznicima obračunavanja i/ili plaćanja i/ili izvješćivanja o nastaloj obvezi doprinosa, osobito podaci o početku i prestanku obveze doprinosa, podaci o podnesenim izvješćima te drugi podaci bitni za prikupljanje doprinosa. Od 2015., izlaskom HZZO-a iz sustava državne riznice, u poslovnim knjigama HZZO-a vodi se sintetička evidencija potraživanja od doprinosa, na temelju mjesečnih podataka o zaduženju dostavljenih od Porezne uprave i uplata na račun HZZO-a, dok analitičku evidenciju i naplatu doprinosa i nadalje vodi Porezna uprava. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima HZZO-a ne odgovaraju podacima dostavljenim od Porezne uprave. Potraživanja za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja evidentirana su u poslovnim knjigama u iznosu 5.523.545.823,00 kn, a prema podacima Porezne uprave iznose 5.412.506.385,00 kn, što je manje za 111.039.438,00 kn. Prema obrazloženju, navedena razlika odnosi se na podmirene obveze za doprinose za koje obveznici doprinosa nisu Poreznoj upravi dostavili propisane izvještaje, odnosno iznose obveza za doprinose. Također, podaci Porezne uprave o uplati doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje u 2017., kao i u ranijim razdobljima, razlikuju se od prihoda od doprinosa evidentiranih u poslovnim knjigama HZZO-a. Prema podacima Porezne uprave, uplate doprinosa u 2017. iznose 19.052.423.310,00 kn, što je za 82.760.585,00 kn manje od prihoda od doprinosa evidentiranih u glavnoj knjizi i iskazanih u financijskim izvještajima HZZO-a (19.135.183.895,00 kn).

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti potraživanja s Poreznom upravom za doprinose obveznog zdravstvenog osiguranja. Također nalaže utvrditi uzroke zbog kojih podaci HZZO-a o приходima od doprinosa ne odgovaraju podacima Porezne uprave.***

U poslovnim knjigama su evidentirana potraživanja po regresnim postupcima u iznosu 97.548.366,00 kn. Veći dio potraživanja je stariji od deset godina, a vrijednosno značajnija se odnose na utužena potraživanja od osiguravajućih društava za troškove liječenja posljedica prometnih nesreća i tjelesnih ozljeda u iznosu 38.510.976,00 kn i utužena potraživanja za ozljede na radu u iznosu 33.525.601,00 kn.

Skreće se pozornost na odredbu članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), kojom je propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana, pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50 %, a iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100 %.

U okviru računa dionica i udjela u glavnici, iskazana je vrijednost dionica trgovačkog društva u iznosu 2.851.300,00 kn, koje je brisano iz sudskog registra te je navedenu vrijednost dionica trebalo isknjižiti iz poslovnih knjiga.

***Nalaže se isknjižiti iz poslovnih knjiga dionice društva koje je brisano iz sudskog registra.***

Rashodi za usluge održavanja računalnih programa ne evidentiraju se na računima propisanim Računskim planom. U pojedinim slučajevima rashodi za održavanje računalnih programa evidentiraju se u okviru računa rashodi za usluge održavanja, a u pojedinim slučajevima u okviru računa računalne usluge. Isto tako, za ulaganja u nadogradnju ne povećava se vrijednost računalnog programa ili se nadogradnja ne evidentira na računalnom programu na kojem je obavljena nadogradnja, nego se evidentira zasebno (na drugom inventarskom broju) te je otežano utvrditi ukupnu vrijednost pojedinog računalnog programa. Navedeno je, najvećem dijelom, posljedica planiranja pojedinih rashoda u financijskom planu i planu nabave na računima na koje se nabave ne odnose.

Odredbom članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbom članka 21. navedenog Pravilnika propisano je da su Računskim planom utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Nalaže se rashode za održavanje računalnih programa evidentirati na računu propisanom Računskim planom, a za iznos evidentiranih rashoda koji se odnose na ulaganja u nadogradnju računalnih programa istodobno evidentirati povećanje vrijednost odgovarajuće imovine.***

U okviru pomoći od subjekata unutar općeg proračuna, u poslovnim knjigama HZZO-a su evidentirani prihodi od pomoći iz državnog proračuna namijenjeni za podmirenje obveza prema proračunskim korisnicima za naknade bolovanja u iznosu 129.755.626,00 kn, a za navedeni iznos evidentirano je smanjenje spomenutih obveza.

Navedeni prihodi su evidentirani u manjem iznosu od odobrenog u državnom proračunu za 3.328.703,00 kn, pa su za navedeni iznos obveze prema proračunskim korisnicima za bolovanje koncem 2017. iskazane u većem iznosu. U prosincu 2017., Ministarstvo financija je usklađivalo podatke o potraživanjima od HZZO-a za bolovanje, s podacima o obvezama HZZO-a za bolovanje prema proračunskim korisnicima. Prihvatilo je podatke HZZO-a prema kojima su navedene obveze HZZO-a iznosile 133.084.329,00 kn te mu je u tom iznosu odobrilo pomoć iz državnog proračuna za navedene namjene. Sredstva nisu isplaćena HZZO-u na njegov žiro račun, nego je na temelju prijeba, Ministarstvo financija umanjilo potraživanja državnog proračuna od HZZO-a za 133.084.329,00 kn, za koji iznos je HZZO trebao umanjiti obveze.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama ispravak podataka o obvezama prema proračunskim korisnicima za naknade bolovanja, u skladu s iznosom odobrene pomoći iz državnog proračuna za navedene namjene.***

- Popis imovine i obveza

U skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i članka 35. Statuta, zakonski predstavnik je donio Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza i osnivanju povjerenstva za popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2017. (dalje u tekstu: Odluka). Prema Odluci, imenovano je Središnje povjerenstvo te dva povjerenstva za popis u Direkciji, za nefinancijsku imovinu te financijsku imovinu i obveze. Povjerenstva za popis nefinancijske i financijske imovine te obveza za regionalne urede i područne službe, imenovali su voditelji regionalnih ureda, odnosno područnih službi. Povjerenstva za popis financijske imovine i obveza bila su dužna sastaviti posebne popisne liste za potraživanja, potraživanja za koja se predlaže otpis s razlozima za otpis, obveze za koje se predlaže otpis s razlozima za otpis te obveze koje su utužene. Na temelju obavljenog popisa Središnje povjerenstvo je sastavilo Izvješće o obavljenom popisu te dalo prijedlog za rashod nefinancijske imovine i sitnog inventara te otpis potraživanja i obveza.

Na osnovi prijedloga Središnjeg povjerenstva za popis imovine i obveza, Upravno vijeće HZZO-a donijelo je u veljači 2018. Odluku o rashodovanju nefinancijske imovine i sitnog inventara te otpisu potraživanja i obveza. Prema navedenoj Odluci, rashodovana je neupotrebljiva i uništena nefinancijska imovina sadašnje vrijednost 16.897,00 kn, otpisana su potraživanja za koje je utvrđeno da su nenaplativa u iznosu 14.791.525,00 kn (najvećim dijelom za regresne postupke u iznosu 9.654.977,00 kn) i otpisane su obveze u iznosu 63.632,00 kn. U poslovnim knjigama za 2017. provedene su odgovarajuće evidencije.

Stvaran popis potraživanja i obveza nije obavljen nego su u popisne liste uneseni podaci evidentirani u poslovnim knjigama po pojedinim računima Računskog plana. Tako su potraživanja umanjena za pretplate (koje se najvećim dijelom odnose na police dopunskog zdravstvenog osiguranja). Iz navedenog proizlazi da je popis obavljen formalno te nije postignuta svrha popisa odnosno usklađivanje stanja iskazanog u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima sa stvarnim stanjem. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, objavljenom na mrežnim stranicama Ministarstva financija iz 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa.

Između ostalog, utvrđeno je da se u posebne popisne liste popišu potraživanja i obveze, utvrdi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja, usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

**Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis potraživanja i obveza u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza.**

- 1.2. *U vezi s obvezom objave financijskih izvještaja na internetskim stranicama, HZZO u očitovanju navodi da je, sukladno odredbi članka 117. Zakona, obvezan do početka ožujka tekuće godine za prethodnu godinu nadležnom Ministarstvu i Vladi Republike Hrvatske dostaviti Godišnje izvješće o poslovanju, što je i učinjeno. Nakon što je 12. travnja 2018. usvojeno Godišnje izvješće na sjednici Vlade Republike Hrvatske, objavljeno je na internetskim stranicama. S obzirom na to da je Izvješće sastavljeno temeljem podataka iz propisanih financijskih izvještaja i daje preglednu sliku poslovanja, HZZO je mišljenja da je pokriven i dio obveze na koji se odnosi primjedba Državnog ureda za reviziju.*

*U vezi s evidentiranjem međusobnih obveza i potraživanja obveznog i dopunskog zdravstvenog osiguranja, HZZO obrazlaže da dopunsko zdravstveno osiguranje ima evidentirana potraživanja od obveznog zdravstvenog osiguranja za police osiguranja koje se financiraju iz proračuna jer navedena sredstva nisu u 2015. doznačena sukladno odluci Upravnog vijeća o raspodjeli sredstava transfera osiguranih u državnom proračunu, a nije ni donesena odluka koja bi stavila izvan snage prethodnu odluku Upravnog vijeća ili eventualno otpisala dug.*

*U vezi s nalogom Državnog ureda za reviziju da se poslovni događaji evidentiraju na programima na koje se odnose, HZZO ističe da će poduzeti mjere kako bi potraživanja bila iskazana na ispravnom programu.*

*U vezi s usklađivanjem potraživanja za doprinose s Poreznom upravom, HZZO navodi da u poslovnim knjigama ima evidentirane prihode od doprinosa u iznosu od 19.135.183.895,00 kn, što je rezultat uplata na poslovni račun te su evidentirani primjenom modificiranog računovodstvenog načela, prema članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

*Nadalje, navodi da je na nekoliko sastanaka Porezna uprava upoznata s primjedbama Državnog ureda za reviziju u vezi s usklađivanjem uplata, ali nije postignut dogovor o usklađenju. Ističe da svako daljnje evidentiranje nadilazi nadležnost HZZO-a.*

*U vezi s isknjiženjem dionica društva koje je brisano iz sudskog registra, uz očitovanje, dostavljena je odluka ravnatelja o isknjiženju, na temelju koje je u siječnju 2018. provedeno isknjiženje dionica iz poslovnih knjiga HZZO-a.*

*U vezi s evidentiranjem rashoda za održavanje računalnih programa, HZZO u očitovanju navodi da se navedeni rashodi evidentiraju prema planu nabave, koja je u nadležnosti Službe za informatiku.*

*U vezi s nalogom Državnog ureda za reviziju da se obveze prema proračunskim korisnicima za naknade bolovanja evidentiraju u iznosima odobrene pomoći iz državnog proračuna, HZZO navodi da je dostavio Ministarstvu financija prijedlog za zatvaranje obveza prema proračunskim korisnicima za refundacije bolovanja preko 42 dana, bolovanja branitelja te refundacije bolovanja s osnova ozljeda na radu i profesionalnih bolesti za 2017., a prema evidentiranim zahtjevima korisnika proračuna u evidencijama HZZO-a, u ukupnom iznosu 133.084.328,46 kn. Ministarstvo financija dostavilo je podatke iz svojih evidencija u iznosu od 129.801.512,07 kn, što je za 3.282.816,39 kn manje od prijedloga HZZO-a. Zatvorene su obveze prema proračunskim korisnicima u iznosu 129.755.626,23 kn. Pogrešno su zatvorene obveze u iznosu 45.885,84 kn te razlika između podataka HZZO-a i Ministarstva financija iznosi 3.328.703,23 kn. HZZO je zatvorio obveze prema dostavljenim podacima Ministarstva financija, prema razdjelu i glavi proračunskih korisnika kako je navedeno u tablicama dostavljenim uz očitovanje. HZZO ističe da bi u protivnom imao više zatvorenih obveza nego što Ministarstvo financija ima potraživanja u svojim poslovnim evidencijama.*

## 2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 23.679.490.400,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od doprinosa u iznosu 19.135.183.895,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 2.629.755.626,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 1.867.889.321,00 kn i prihode od imovine u iznosu 17.361.865,00 kn.

- Prihodi od funkcionalne premije od automobilske odgovornosti

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada, evidentirani su prihodi od funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u iznosu 47.804.398,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su temeljem odredbi članka 72. stavaka 1. Točka 11. Zakona, kojima je propisano da su društva za osiguranje obvezna uplatiti, do 10. dana u mjesecu za prethodni mjesec, 4,0 % naplaćene funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti.

Društva za osiguranje i HZZO obvezni su izvršiti konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova te godišnje izvješće o izvršenom konačnom obračunu uplaćenih sredstava i stvarnih troškova podnijeti ministarstvu nadležnom za financije do konca travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Ako društva za osiguranje i HZZO ne sastave konačni obračun, Porezna uprava, koja obavlja naplatu navedenih prihoda, obvezna je rješenjem utvrditi obvezu uplate sredstava od strane društava za osiguranje, odnosno povrat uplaćenih sredstava društvima za osiguranje od strane HZZO-a, na osnovi podataka o stvarnim troškovima liječenja posljedica prometnih nesreća.

U skladu s odredbom članka 72. stavak 8. navedenog Zakona, ministar financija donio je Pravilnik o načinu obračunavanja i plaćanja te izvješćivanja o prihodu obveznog zdravstvenog osiguranja po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti (dalje u tekstu: Pravilnik), kojim je propisan način plaćanja, obračunavanja i izvješćivanja te druga pitanja u vezi s prihodom od funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti.



Pravilnikom je također utvrđeno da su društvo za osiguranje i HZZO dužni sastaviti konačni obračun prema članku 72. stavku 6. Zakona, temeljem uplaćenih mjesečnih obveza i stvarnih troškova liječenja posljedica prometnih nesreća, odnosno iznimno, društvo za osiguranje i HZZO mogu se sporazumjeti da se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom. U Pravilniku nije navedeno u kojim iznimnim slučajevima se HZZO i društva za osiguranje mogu sporazumjeti da se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom.

U općim uvjetima ugovora o provođenju primarne zdravstvene zaštite, bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite, zdravstvene ustanove su se obvezale, u slučaju kada pruže prvu zdravstvenu zaštitu koja je posljedica prometne nesreće, dostaviti obavijest HZZO-u u roku pet dana od dana pružene zdravstvene zaštite (putem obrasca pod nazivom Prijava ozljede/bolesti). Također, su se obvezale na računu upisati skraćenu oznaku uzroka i evidencijski broj Prijave ozljede/bolesti, kako je to utvrđeno općim uvjetima ugovora.

U siječnju 2018., društva za osiguranje i HZZO sastavili su konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova od siječnja do prosinca 2016. Prema navedenom obračunu, ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća iznose 49.747.318,00 kn, međutim prema podacima HZZO-a (dobivenim u okviru računalnog programa ZOROH), ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća u 2016. iznose 54.191.019,00 kn, što je za 4.443.701,00 kn više od iznosa utvrđenog konačnim obračunom. Utvrđene su obveze društva za osiguranje prema HZZO-u za funkcionalnu premiju po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u iznosu 2.501.711,00 kn, koje su evidentirane u poslovnim knjigama tijekom 2018.

Iz dokumentacije nije vidljivo iz čega proizlazi razlika troškova liječenja posljedica prometnih nesreća utvrđenih putem računalnog programa ZOROH (54.191.019,00 kn) i troškova utvrđenih konačnim obračunom (49.747.318,00 kn). Prema obrazloženju, način utvrđivanja troškova liječenja je otežan te podaci nisu pouzdani s obzirom na to da pojedine zdravstvene ustanove ne dostavljaju podatke o troškovima liječenja, a u pojedinim slučajevima postupak liječenja posljedica prometnih nesreća je dugotrajan i liječenje se obavlja u više zdravstvenih ustanova. Također, u pojedinim slučajevima postoji podijeljena odgovornost i doprinos oštećenika vlastitoj šteti.

Iz navedenog proizlazi da konačan obračun funkcionalne premije za 2016. nije sastavljen pravodobno, odnosno sastavljen je deset mjeseci nakon isteka roka propisanog Zakonom. Također, ne mogu se potvrditi troškovi liječenja evidentirani u računalnom programu ZOROH, kao ni troškovi navedeni u konačnom obračunu.

Društva za osiguranje dostavila su Poreznoj upravi izvješća o godišnjem obračunu prihodu po osnovi obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti (Obrazac FPO-K) za 2017., međutim HZZO i društva za osiguranje nisu do lipnja 2018. sastavila konačan obračun uplaćenih sredstava i stvarnih troškova za 2017., što su trebali učiniti do konca travnja 2018.

***S obzirom na to da propisima nije jasno određeno u kojim slučajevima se društvo za osiguranje i HZZO mogu sporazumjeti da se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom, da je način utvrđivanja stvarnih troškova liječenja posljedica prometne nesreće složen, Državni ured za reviziju predlaže da se, u suradnji s Ministarstvom financija, preispitaju odredbe Zakona i Pravilnika koje uređuju područje obračuna i plaćanja funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, uzimajući u obzir složenost postupka utvrđivanja troškova liječenja posljedica prometne nesreće.***

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati konačan obračun funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti u roku propisanom Zakonom.***

- Prihodi od zakupa i najma

U okviru prihoda od imovine, evidentirani su prihodi od zakupa poslovnog prostora i najma stanova u iznosu 908.466,00 kn. Odnose se na prihode od zakupa poslovnih prostora i zemljišta u iznosu 803.257,00 kn (od čega se na odmaralište u Dramlju odnosi 450.306,00 kn) i prihode od najma stanova u iznosu 105.209,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, navedeni prihodi su veći za 428.588,00 kn ili 89,3 %, što je rezultat naplate prihoda od zakupa odmarališta u Dramlju, koji se odnose na ranije razdoblje (2014., 2015. i 2016.).

U najam je dano 18 stanova (od čega su četiri zaštićena najmoprimca), dok je devet stanova prazno. Stanovi se daju u najam na temelju internog i javnog natječaja prema Pravilniku o raspolaganju stanovima u vlasništvu Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Prema Pravilniku, u pojedinim slučajevima, stanovi se daju na korištenje za službene potrebe bez natječaja. Za službene potrebe namijenjena su tri stana (Gospić, Koprivnica i Zagreb).

Prihodi od zakupa poslovnih prostora i zemljišta (bez odmarališta u Dramlju) ostvareni su u iznosu 352.951,00 kn. Prema podacima Pravne službe, u zakup je dano 20 poslovnih prostora i zemljište. Poslovni prostori i zemljište su dani u zakup trgovačkim društvima, HZMO-u te udrugama. Zakupnina je ugovorena u iznosima od 7,10 kn po m<sup>2</sup> (za zemljište) do 151,16 kn po m<sup>2</sup>.

Za zakup zemljišta, površine 538 m<sup>2</sup> u Umagu, objavljen je u listopadu 2016. javni natječaj, kojim je utvrđena početna zakupnina u iznosu 5,00 kn/m<sup>2</sup> te jamčevina u trostrukom iznosu početne zakupnine. Pristigla je jedna ponuda trgovačkog društva te zahtjev jednog sportskog kluba za poništenje natječaja i raspisivanje novog uz korekciju početne zakupnine. Ponuditelj je ponudio zakupninu u iznosu 7,10 kn/m<sup>2</sup> te kao uvjet za zaključenje ugovora o zakupu zatražio da se u ugovor unese pravo prvokupa, mogućnost davanja u podzakup i ishođenje potrebne dokumentacije radi izgradnje objekta ili postavljanja privremenog. Navedeni uvjeti nisu bili u natječajnoj dokumentaciji. Ugovor o zakupu zaključen je u veljači 2017., kojim je ugovoreno da će HZZO dozvoliti zakupniku postavljanje privremenog objekta s tim da je svu potrebnu dokumentaciju za navedeno dužan ishoditi zakupnik. Također, ugovoreno je da zakupnik ima mogućnost dati nekretninu ili pojedine dijelove nekretnine u podzakup, ali uz suglasnost HZZO-a. Ugovorena je zakupnina u iznosu 7,10 kn/m<sup>2</sup>, odnosno mjesečno 3.798,50 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

U ožujku 2017. zaključen je dodatak navedenom ugovoru, kojim je utvrđeno da se na dijelu zemljišta nalazi građevina i ograđeni prostor površine 94,4 m<sup>2</sup> koji je u posjedu Grada Umaga te je zakupnina umanjena za 660,80 kn. Također, ugovoreno je da HZZO daje zakupniku pravo gradnje, uređenja i opremanja objekata koji nisu protivni urbanističkom planu ili Pravilniku o jednostavnim građevinama. Isto tako, dana je suglasnost ishođenja minimalno-tehničkih uvjeta za gradnju privremenog objekta i neophodnih priključaka za struju, vodu i javnu kanalizaciju. Zakupnik je uplatio jamčevinu u iznosu 8.070,00 kn, koja se u skladu s ugovorom uračunava u zakupninu. Osim jamčevine, zakupnik nije obavljao plaćanja zakupnine te stanje potraživanja u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2018.) iznosi 63.151,00 kn. Mjere naplate, osim opomena, nisu poduzimane, a prema ugovoru ukoliko se zakupnina ne plati dva mjeseca zakupodavac ima pravo raskinuti ugovor.

Iz navedenog je vidljivo da je zakupniku omogućeno pravo gradnje na zemljištu te davanje u podzakup, što nije bilo navedeno u natječajnoj dokumentaciji, da ugovor o zakupu nije raskinut iako zakupnik ne plaća zakupninu. Prema podacima iz financijskih izvještaja zakupnika, dostavljenih Financijskoj agenciji, vidljivo je da zakupnik u 2017. nije ostvario prihode i rashode.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

***Nalaže se poduzeti odgovarajuće mjere zbog neplaćanja zakupa za zemljište u Umagu. S obzirom na to da djelatnost HZZO-a nije davanje u najam stanova te u zakup poslovnih prostora i zemljišta, Državni ured za reviziju predlaže sastaviti analizu opravdanosti davanja u najam stanova, odnosno u zakup poslovnih prostora i zemljišta u odnosu na prodaju navedenih nekretnina.***

- 2.2. *U vezi s funkcionalnom premijom obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, HZZO navodi da su konačni obračuni uplaćenih sredstava i stvarnih troškova za 2016. potpisani u siječnju 2018. jer je HZZO sa zakašnjenjem, radi tehničkih problema u informatičkom sustavu, proveo obradu podataka o stvarnim štetama, odnosno troškovima koji su posljedica prometnih nezgoda od 2009. do 2016. Nakon dostave podataka HUU-u, a tijekom postupka usuglašavanja podataka, ukazala se potreba za dodatnom kontrolom koja je završena u listopadu 2017. U daljnjem postupku usuglašavanja i pregovora s HUU-om, revidirani iznos ukupnog stvarnog troška umanjen je za 4.443.701,00 kn, odnosno za određeni postotak po osnovi procijenjene podijeljene odgovornosti između štetnika i oštećenih te procijenjenih troškova koje su uzrokovali tzv. neovlašteni vozači. Podaci o stvarnim troškovima u 2017. obrađivani su od strane regionalnih ureda i područnih službi HZZO-a. Tijekom navedenog postupka izvršena je provjera prikupljenih podataka o stvarnim štetama sadržanim u centralnom informatičkom sustavu Direkcije HZZO-a te otvoreni pojedinačni predmeti za svaku prometnu nezgodu i provjereni podaci koji se odnose na vozače-krivce, odnosno podaci o osiguravatelju vozila (prema zapisniku MUP-a) te je izvršena provjera ispisa troškova i utvrđeno da li je nastali trošak u uzročno-posljedičnoj vezi s prometnom nezgodom.*

*Nakon dostave navedenih podataka, HUO i HZZO su započeli pregovore u cilju izrade konačnih obračuna uplaćenih sredstava i stvarnih troškova u 2017. te su u kolovozu 2018. potpisani prijedlozi konačnih obračuna uplaćenih sredstava i stvarnih troškova u 2017. sa svim osiguravateljima i dostavljeni u daljnju proceduru HUO-u.*

*S obzirom na složenost postupka utvrđivanja troškova liječenja, koji su posljedica prometnih nezgoda, HZZO je tijekom postupka savjetovanja s javnošću, u vezi s izmjenama i dopunama Zakona o obveznom zdravstvenom osiguranju, predložio izmjenu članka 72. stavka 3., tako da se zakonskom odredbom utvrdi fiksni postotak od naplaćene funkcionalne premije od obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti, koji će predstavljati naknadu na ime štete koju su HZZO-u počinili korisnici osiguranih motornih vozila. U slučaju usvajanja navedenog prijedloga, HZZO i društva za osiguranje neće više utvrđivati konačne obračune uplaćenih sredstava i stvarnih troškova, kako je to propisano člankom 72. stavak 6. Zakona.*

*U vezi sa zemljištem u Umagu, HZZO obrazlaže da se pravo prvokupa, mogućnost davanja u podzakup i ishođenje potrebne dokumentacije radi izgradnje objekta ili postavljanja privremenog nije trebalo navesti u natječajnoj dokumentaciji za zakup zemljišta u Umagu.*

*Uvjet prava prvokupa nije ugrađen u ugovor budući da HZZO na to nije pristao, dok je za davanje u podzakup u ugovoru ugrađena odredba da je za isto potrebna suglasnost zakupodavca, a što je u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima. Ishođenje potrebne dokumentacije radi izgradnje i postavljanja privremenog objekta ugrađeno je u ugovor budući je isto bilo potrebno zakupniku za dovođenje zemljišta u stanje potrebno za obavljanje djelatnosti radi koje je i uzeo zemljište u zakup, a svu dokumentaciju obvezao se pribaviti zakupnik. Prvim dodatkom ugovora, sukladno članku 3. stavak 3. osnovnog ugovora, zakupniku je dana suglasnost za podzakup, dok je za daljnje davanje u podzakup potrebna izričita suglasnost zakupodavca. Također, u dodatku ugovoru ugrađena je odredba da se zakupniku daje pravo gradnje i to na način da se na zemljištu mogu izgraditi i urediti objekti koji nisu protivni važećem urbanističkom planu ili Pravilniku o jednostavnim građevinama, dok je sve potrebne dozvole bio dužan ishoditi zakupnik. Navedenim nisu prekršene zakonske odredbe, a zakupniku je isto bilo potrebno radi pribavljanja svih potrebnih dozvola za postavljanje objekta i pokretanja djelatnosti, čime mu je omogućena upotreba predmeta zakupa za komercijalne svrhe, pri čemu HZZO nije pretrpio štetu. Dodatkom ugovora je smanjena zakupnina za 660,80 kn, budući da je tek ulaskom zakupnika u posjed utvrđeno da se na zakupljenom zemljištu nalazi dio građevine i ograđenog prostora sa susjednog zemljišta i to u površini od 94,40 m<sup>2</sup> te se pristupilo smanjenu zakupnine za 660,80 kn. Ugovorom je određeno da zakupodavac ima pravo otkazati ugovor o zakupu prije roka ako zakupnik ne plati dospjelu zakupninu za dva mjeseca uzastopce ili tri mjeseca u bilo kojem razdoblju tekuće godine, ali HZZO to pravo nije iskoristio. Zakupniku su poslana opomene, a posljednja opomena, pred raskid ugovora, poslana je 10. kolovoza 2018., u kojoj je navedeno da će se raskinuti ugovor ukoliko u roku 15 dana od primitka dopisa ne podmiri cjelokupni dug.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 23.438.089.261,00 kn, što je za 408.892.645,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 23.040.591.504,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 240.642.997,00 kn, materijalne rashode u iznosu 95.613.256,00 kn, financijske rashode u iznosu 23.226.458,00 kn, ostale rashode u iznosu 19.260.657,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.754.389,00 kn.

- Rashodi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima, evidentirani su rashodi za bolničku i specijalističko-konzilijarnu zdravstvenu zaštitu u iznosu 8.184.019.578,00 kn. Od 2015., primjenjuje se novi model plaćanja bolničke zdravstvene zaštite odnosno maksimalnog godišnjeg iznosa (limita), koji se sastoji od maksimalnog iznosa sredstava utvrđenog za provođenje zdravstvene zaštite osiguranim osobama i dodatnih prihoda. Dodatni prihodi se ostvaruju na temelju pokazatelja učinkovitosti KPI (koji se utvrđuje na temelju prosječne duljine liječenja i ukupnog broja slučajeva) i pokazatelja kvalitete QI (koji se utvrđuje na temelju opće stope smrtnosti, postotka liječenja u dnevnoj bolnici i postotka liječenja rezervnim antibioticima u ukupnom broju slučajeva).

Tijekom 2017., financiranje bolničkih zdravstvenih ustanova je obavljano na temelju ugovora o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite zaključenih za razdoblje od travnja do prosinca 2015. te više dodatka ugovoru zaključenih do prosinca 2017. Ugovori su sastavljeni prema Odluci o osnovama za sklapanje ugovora o provođenju zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja. Za usluge bolničke te specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite (za 62 zdravstvene ustanove), ugovorena su sredstva (limit) za 2017. u iznosu 7.949.027.365,00 kn, a ispostavljeni su računi u iznosu 8.315.017.661,00 kn, što je za 365.990.296,00 kn ili 4,6 % više od ugovorenog limita. Više od limita račune je ispostavilo 48 zdravstvenih ustanova u ukupnom iznosu od 457.814.642,00 kn (od 2.187,00 kn do 77.594.407,00 kn). Manje od limita, račune je ispostavilo 14 zdravstvenih ustanova u ukupnom iznosu od 91.824.346,00 kn (od 4.237,00 kn do 33.732.615,00 kn). Računi u iznosu većem od limita vraćeni su bolničkim zdravstvenim ustanovama, osim računa zdravstvenih ustanova koje su imale obvezu prema HZZO-u za više doznačna sredstva od izvršenih usluga i ispostavljenih računa u ranijem razdoblju.

Tijekom 2017., od devet zdravstvenih ustanova, na temelju odluka Upravnog vijeća, priznati su računi za više izvršene usluge od ugovorenih za podmirenje obveza prema HZZO-u, za više doznačena sredstva u ranijem razdoblju, u ukupnom iznosu od 40.050.229,00 kn (u iznosima od 124.142,00 kn do 20.827.753,00 kn).

Iz navedenog je vidljivo da su zdravstvenim ustanovama, kojima su u ranijem razdoblju izvršena plaćanja u iznosu većem od izvršenih usluga, u 2017. priznati računi za više izvršene usluge, dok zdravstvenim ustanovama koje nisu imale obveze prema HZZO-u nisu priznati računi za više izvršene usluge od ugovorenih.

Klinički bolnički centri, kliničke bolnice i klinike su ispostavile račune u iznosima većim od limita od 1,1 % do 17,7 %, osim jedne klinike koja je ispostavila račune za 7,5 % manje od limita. Najviše iznad limita (31,5 %) izvršila je usluge jedna specijalna bolnica. Od jedanaest zdravstvenih ustanova, koje su izvršile usluge u iznosima manjim od limita, najmanje usluga je izvršila jedna opća bolnica (31,7 % manje od limita).

***S obzirom da je s jedne strane značajan broj zdravstvenih ustanova obračunao usluge iznad limita, a s druge strane određeni broj zdravstvenih ustanova nije izvršio usluge u visini ugovorenog limita, Državni ured za reviziju predlaže analizirati i utvrditi razloge odstupanja od ugovorenog limita odnosno preispitati iznose limita za zdravstvene ustanove koje imaju značajnija odstupanja od ugovorenog limita.***

- Rashodi za sustav CEZIH

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za održavanje sustava CEZIH u iznosu 10.366.928,00 kn, a u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi za nadogradnju sustava CEZIH u iznosu 6.401.982,00 kn te su ukupni rashodi za CEZIH ostvareni u iznosu 16.768.910,00 kn. Ulaganja u sustav CEZIH su započela tijekom 2005., a nadogradnju i održavanje su ugovarali i financirali HZZO i Ministarstvo. U pojedinim slučajevima, održavanje koje je ugovorio HZZO, na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske i ugovora o preuzimanju obveza, plaćalo je Ministarstvo, dok je u pojedinim slučajevima ulaganja u održavanje i nadogradnju koja je ugovaralo Ministarstvo plaćao HZZO.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u lipnju 2017. Odluku o davanju prethodne suglasnosti vršitelju dužnosti ravnatelja HZZO-a za zaključenje ugovora s Ministarstvom o preuzimanju obveza plaćanja po ugovoru o nabavi usluga održavanja i nadogradnje sustava CEZIH u razdoblju od dvije godine od zaključenja ugovora, koji je s izvršiteljem usluga zaključilo Ministarstvo u 2017. Navedenom Odlukom je određeno da HZZO preuzima u 2017. obvezu Ministarstva u iznosu do 16.768.910,00 kn.

Na temelju navedene Odluke i suglasnosti Upravnog vijeća HZZO-a, Ministarstvo i HZZO zaključili su u svibnju 2017. ugovor o preuzimanju obveza po zaključenom ugovoru o nabavi usluga održavanja i nadogradnje sustava CEZIH u iznosu 16.768.910,00 kn. HZZO je izvršio plaćanja u navedenom iznosu na temelju ispostavljenih mjesečnih računa uz koje su priloženi zapisnici i izvješća o obavljenim uslugama, koje su ovjerali zaposlenici HZZO-a i Ministarstva (određeni ugovorom zaključenim između Ministarstva i izvršitelja usluga).

S obzirom na to da nije ustrojena sveobuhvatna evidencija praćenja ugovora u vezi s ulaganjima u sustav CEZIH, iz poslovnih knjiga HZZO-a nije vidljiv točan iznos rashoda za nadogradnju i održavanje sustava CEZIH u prošlim godinama, kao ni iznos ulaganja koja je plaćalo Ministarstvo. Također, nisu u cijelosti utvrđene ovlasti u vezi s korištenjem sustava, nabavom usluga nadogradnje i održavanja, način nabave i financiranje navedenih usluga te evidentiranje u poslovnim knjigama.

Prema Pravilniku o načinu vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom pacijenata u centralnom informacijskom sustavu zdravstva Republike Hrvatske, podaci iz osobnog zdravstvenog kartona osigurane osobe čuvaju se u središnjem dijelu 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 ovlaštene korisnici obvezni imenovati ovlaštene osobe koji koriste sustav CEZIH. Sustav CEZIH, osim Pravilnikom utvrđenih korisnika, koriste osiguravatelji dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja i drugi. Ministarstvo je u listopadu 2017. donijelo Odluku o osnivanju Povjerenstva za definiranje statusa sustava CEZIH. Imenovano Povjerenstvo koje je sastavljeno od zaposlenika Ministarstva i predstavnika HZZO-a, treba riješiti problematiku vlasništva i evidentiranja navedenog sustava u poslovnim knjigama.

***Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s Ministarstvom odrediti prava i ovlasti u vezi s korištenjem ugrađenih funkcija sustava CEZIH, obveze u vezi s ugovaranjem nadogradnje i usluga održavanja sustava te osiguranja potrebnih sredstava za navedene namjene. U skladu s navedenim nalaže se provesti odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama.***

- Rashodi za računalne usluge

U okviru materijalnih rashoda, evidentirani su rashodi za računalne usluge u iznosu 4.891.706,00 kn, koji se najvećim dijelom odnose na usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa.

HZZO je nabavljao računalne programe koje ne koristi ili se koristi dio funkcija. Za navedene programe ugovarane su usluge održavanja.

Računalni program e-Novorođenče nabavljen tijekom 2014., koristi manji broj zdravstvenih ustanova, a trebao je omogućiti elektroničku prijavu poroda, dodjelu MBO-a novorođenom djetetu te automatsko uparivanje OIB-a i MBO-a unutar zdravstvenog sustava. Iako se program ne koristi, HZZO je u rujnu 2016. ugovorio usluge održavanja u godišnjem iznosu 262.350,00 kn, od čega preventivno održavanje u iznosu 125.000,00 kn (u mjesečnom iznosu od 9.375,00 kn) te usluge podrške i korektivno održavanje u iznosu 148.750,00 kn (u mjesečnom iznosu 12.396,00 kn). Plaćanja su obavljena na temelju mjesečnih računa ispostavljenih u skladu s ugovorom.

Računalni program e-Usluge, nabavljen je 2014., a trebao je, između ostaloga, omogućava dostavu računa bolničkih zdravstvenih ustanova HZZO-u. Prema dostavljenim podacima, od 62 bolničke zdravstvene ustanove, 26 ustanova dostavlja račune putem računalnog programa e-Usluge, dok ostale bolničke ustanove i nadalje dostavljaju račune na magnetskom mediju. HZZO je u prosincu 2015. ugovorio nadogradnju programa te u veljači 2016., u skladu s ugovorom, izvršio plaćanja u iznosu 247.500,00 kn. Iako navedeni računalni program koristi manji broj bolničkih zdravstvenih ustanova, HZZO je u listopadu 2016. ugovorio usluge održavanja i nadogradnje u iznosu 998.500,00 kn, od čega se na korektivno održavanje odnosi 600.000,00 kn (50.000,00 kn mjesečno), adaptivno održavanje 195.000,00 kn, održavanje i nadogradnju 183.750,00 kn te prijenos znanja na zaposlenike HZZO-a 19.250,00 kn.

Na temelju mjesečnih računa, izvršena su plaćanja u iznosu 819.089,00 kn. Za 2018. ugovorene su usluge nadogradnje i održavanja u iznosu 858.750,00 kn.

Prema obrazloženju, u tijeku je realizacija projekta e-HZZO, koji se financira iz sredstava EU, koji će omogućiti cjelovitu dostavu i kontrolu dostave svih računa pa tako i od bolničkih zdravstvenih ustanova.

Osim navedenih računalnih programa, HZZO je u ranijem razdoblju nabavio računalni program e-Ponuda, za koji su izvršena plaćanja u iznosu 168.750,00 kn. Prema obrazloženju, navedeni program trebao je omogućiti dostavu podatka u vezi s ugovaranjem zdravstvene zaštite, međutim nije u cijelosti u uporabi, odnosno omogućava dostavu dijela podataka.

U veljači 2017., ugovorene su usluge nadogradnje i održavanje navedenog programa u iznosu 625.000,00 kn, od čega usluge adaptivnog održavanja i nadogradnja u iznosu 200.000,00 kn, usluge preventivnog i korektivnog održavanja u iznosu 112.500,00 kn (9.375,00 kn mjesečno) te usluge podrške u iznosu 187.500,00 kn. Tijekom 2017., ispostavljeni su računi i izvršena plaćanja u iznosu 398.562,00 kn, od čega se na nadogradnju odnosi 200.000,00 kn.

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

***Državni ured za reviziju je mišljenja da je HZZO trebao više pozornost posvetiti odabiru računalnih programa kako bi se odabrali i ugovorili računalni programi koji su potrebni HZZO-u. Isto tako, mišljenja je da se nije trebalo ugovarati usluge održavanja i nadogradnje računalnih programa koji se ne koriste ili se ne koriste u cijelosti.***

***Ulaganjem u računalne programe koji se ne koriste, HZZO nije postupio u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja te Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost nabave usluga održavanja i nadogradnje računalnih programa koji se ne koriste ili se ne koriste u cijelosti.***

***Predlaže se kod nabave računalnih programa utvrditi potrebne funkcije, kako se nabava ne bi obavljala u više navrata u vrijednostima manjim od 200.000,00 kn te time izbjegavali propisani postupci javne nabave.***

Nadalje, Upravno vijeće HZZO-a je u ožujku 2015. donijelo Odluku o utvrđivanju sredstava za sufinanciranje troškova informatizacije procesa izvješćivanja o ključnim podacima o poslovanju bolničkih ustanova u okviru projekta e-Bolnica Bi.

Utvrđeno je sufinanciranje troškova informatizacije procesa izvješćivanja za 65 zdravstvenih ustanova u ukupnom iznosu 4.722.000,00 kn (od 60.000,00 kn do 100.000,00 kn). Sredstva po pojedinoj zdravstvenoj ustanovi su utvrđena prema kategoriji bolničke ustanove utvrđenoj Pravilnikom o uvjetima za razvrstavanje bolničkih zdravstvenih ustanova u kategorije. Prema tehničkoj specifikaciji, sustav bi trebao omogućiti Ministarstvu i HZZO-u pravodobne i točne informacije o poslovanju po pojedinoj bolnici, cjelokupnog bolničkog sustava te usporedbu poslovanja bolničkih ustanova iste kategorije u određenom vremenskom razdoblju. Također, trebao bi omogućiti bržu dinamiku prikupljanja podataka, detaljnije podatke i automatiziranu dostavu, u cilju kvalitetnije podloge potrebne za izvještavanje te donošenje odluka. HZZO je zdravstvenim ustanovama do konca 2017. doznačio sredstva u iznosu 3.571.000,00 kn. Također, za nabavu upravljačkog modula e-Bolnica Bi, HZZO je početkom 2016. izvršio plaćanja u iznosu 242.875,00 kn.



Ukupna ulaganja u projekt e-Bolnica Bi iznose 3.813.875,00 kn. Zdravstvene ustanove su samostalno nabavljale programske module potrebne za priključenje na upravljački modul e-Bolnica Bi. Prema obrazloženju, u projekt e-Bolnice Bi uključeno je 50 zdravstvenih ustanova, a ostale zdravstvene ustanove zbog nedostatka sredstava nisu uključene. Međutim, i zdravstvene ustanove koje su uključene u projekt e-Bolnica Bi ne dostavljaju HZZO-u podatke putem informatičke opreme nabavljene u okviru navedenog Projekta.

***Državni ured za reviziju je mišljenja da je HZZO trebao započeti s realizacijom projekta e-Bolnica Bi nakon što su osigurana ukupna sredstva te u cilju postizanja niže cijene provesti postupak javne nabave za priključne module za sve zdravstvene ustanove.***

U poslovnim knjigama HZZO-a, u okviru nematerijalne imovine, evidentiran je računalni program e-Novorođenče u iznosu 1.068.750,00 kn i e-Usluge u iznosu 2.754.365,00 kn. Iz dokumentacije je vidljivo da je to dio računalnih programa, koji su nabavljeni u okviru programa Razvoja interneta i širokopojasnog pristupa internetu području od posebne državne skrbi, brdsko planinskim područjima i otocima, a odnose se na računalne programe informatizacije zdravstvenog sustava vezane na sustav CEZIH. Na temelju natječaja za financiranje računalnih programa u okviru navedenog Programa, koji je proveo HAKOM, te pristiglih ponuda od HZZO-a i odluka povjerenstva (predstavnicu HZZO-a, predstavnici Nacionalnog odbora za gašenje požara i CARNet-a) odabrano je sedam sljedećih računalnih programa: Informatizacija patronažnih sestara, e-Teleradiologija, e-Novorođenče, e-Usluge, Podrška procesima propisivanja, odobravanja i izdavanja medicinskih pomagala, Praćenje zdravstvenog stanja kroničnih pacijenata mobilnim tehnologijama u sustavu patronažnih sestara i povezivanje u cjelovit zdravstveni sustav te Fizikalna terapija. Ugovori o nabavi navedenih računalnih programa zaključeni su između HAKOM-a i HZZO-a (naručitelja) te dobavljača (tri dobavljača), od 2013. do 2016. Plaćanje ukupnog iznosa od 12.775.239,00 kn obavio je HAKOM. Zapisnici o preuzimanju navedenih računalnih programa, osim računalnog programa e-Teleradiologija (koji je preuzeo Dom zdravlja Splitsko-dalmatinske županije), sastavljeni su i ovjereni od 2014. do 2016. od strane dobavljača i HZZO-a. Nakon preuzimanja, HZZO nije evidentirao u svojim poslovnim knjigama navedene računalne programe. HAKOM je u 2016. uputio zahtjev HZZO-u da navedene računalne programe evidentira u svojim poslovnim knjigama kao donaciju. HZZO je, iako je predložio nabavu navedenih programa te zajedno s HAKOM-om zaključio ugovore o nabavi i zapisnički preuzeo šest (od sedam) programa, prihvatio korištenje i evidentiranje u poslovnim knjigama dva računalna programa i to e-Novorođenče i e-Usluge. Iz dokumentacije nije moguće utvrditi tko koristi ostale računalne programe.

***S obzirom na to da je HZZO ugovorio i zapisnički preuzeo računalne programe Informatizacija patronažnih sestara, Podrška procesima propisivanja, odobravanja i izdavanja medicinskih pomagala, Praćenje zdravstvenog stanja kroničnih pacijenata mobilnim tehnologijama u sustavu patronažnih sestara i povezivanje u cjelovit zdravstveni sustav i Fizikalna terapija, a koje ne koristi i koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi tko ih koristi.***

- Rashodi za promidžbenu kampanju dopunskog zdravstvenog osiguranja

Rashodi za promidžbenu kampanju dopunskog zdravstvenog osiguranja ostvareni su u iznosu 4.365.189,00 kn. Cilj promidžbe je zadržavanje postojećih te privlačenje novih osiguranika, posebno radno aktivnih i manje rizične populacije. Analiza kojim bi se definirani željeni učinci te konkretne promidžbene aktivnosti kojima bi se postavljeni ciljevi ostvarili nije sastavljena.

Za zakup medijskog prostora zaključen je ugovor u kolovozu 2017. te ugovorene usluge zakupa medijskog prostora u vrijednosti 361.419,00 kn. Ugovoren je zakup medijskog prostora u zdravstvenim ustanovama, ljekarnama i poslovnim prostorima prema unaprijed definiranom medijskom planu u skladu sa specifikacijama navedenim u troškovniku. Termin oglašavanja je od rujna do prosinca 2017., na 260 oglasnih površina (format B1 i B4). Također, ugovoreni su pretinci za letke te umetanje i nadopuna letaka.

Medijskom planom nisu utvrđene lokacije ljekarni, domova zdravlja, kao ni poslovnih prostora na kojima će se obaviti oglašavanje. Prema dostavljenim podacima, oglašavanje je obavljano u domovima zdravlja i ljekarnama, najvećim dijelom na području Grada Zagreba, a u većem broju slučajeva putem više oglasa u jednom domu zdravlja ili jednoj ljekarni. Iz dokumentacije koju je dostavio izvršitelj usluge nije vidljivo u kojim poslovnim prostorima je obavljeno oglašavanje.

***Državni ured za reviziju je mišljenja da je, u cilju privlačenja potencijalnih osiguranika mlađe životne dobi, trebalo odabrati mjesta oglašavanja koja su više pristupačna navedenoj populaciji, jer domovi zdravlja i ljekarne su mjesta koja su više pristupačna populaciji starije životne dobi odnosno rizičnoj populaciji. Prije odluke o vrsti i načinu promidžbene kampanje potrebno je sastaviti analizu željenih učinaka te pratiti ostvarenje, što je u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja.***

- Rashodi za zakup prostora za smještaj arhivskog gradiva

U okviru rashoda za usluge evidentirani su rashodi za zakup poslovnog prostora za potrebe pohrane arhivskog gradiva u Zagrebu, u iznosu 1.356.738,00 kn.

Ugovor o zakupu prostora površine 4 127,52 m<sup>2</sup> zaključen je u prosincu 2016., jer je HZZO-u, zbog loših i neprikladnih uvjeta u kojim je bio pohranjen dio arhivskog gradiva, Državni arhiv rješenjem iz rujna 2016., naložio da osigura primjeren prostor i opremu za pohranu i zaštitu arhivskog gradiva najkasnije do lipnja 2017. Zakupodavac se obvezao, između ostaloga, prije primopredaje prostora opremiti prvi kat arhivskim regalima za smještaj arhivskog gradiva Regionalnog ureda Zagreb te izvesti potrebne radove u svrhu otklanjanja nedostataka utvrđenih u mišljenju Državnog arhiva iz studenoga 2016. U mišljenju Državnog arhiva je navedeno da predviđeni prostor ima određene nedostatke te da najvećim dijelom udovoljava odredbama Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva. Dokumentacija koja bi potvrdila da je Državni arhiv pregledao jesu li spomenuti nedostaci otklonjeni ne postoji. Ugovor je zaključen na rok od četiri godine te je ugovorena zakupnina u mjesečnom iznosu 12.783,96 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 15.979,95 EUR, s porezom na dodanu vrijednost. Cijena zakupa za opremljeni prostor na prvom katu (površine 2 602,42 m<sup>2</sup>) ugovorena je u iznosu 3,5 EUR/m<sup>2</sup>, dok je za neopremljeni prostor u prizemlju (površine 82,30 m<sup>2</sup>) i na drugom katu (površine 1 442,80 m<sup>2</sup>) ugovorena u iznosu 2,41 EUR/m<sup>2</sup>.

Ugovor je zaključen temeljem odluke Upravnog vijeća o davanju prethodne suglasnosti v.d. ravnatelja za zaključenje ugovora. S obzirom na to da mjesečna zakupnina iznosi 15.979,95 EUR, s porezom na dodanu vrijednost, odnosno za četverogodišnje razdoblje ukupno 767.037,60 EUR ili 5.752.782,00 kn (uz tečaj 1 EUR = 7,5 kn), HZZO je u skladu s člankom 36. stavkom 3. Statuta, za zaključenje navedenog ugovora o zakupu bio dužan zatražiti od Vlade Republike Hrvatske prethodnu suglasnost, što nije učinjeno. Stavkom 3. članka 36. Statuta propisano je da je za pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine i druge imovine, odnosno sklapanju drugog posla čija je vrijednost veća od 5.000.000,00 kn potrebna (uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća HZZO-a) prethodna suglasnost Vlade Republike Hrvatske pod uvjetom da su u pitanju pravni poslovi za koje su sredstva planirana u financijskom planu HZZO-a.

***Državni ured za reviziju nalaže za pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine i druge imovine, odnosno sklapanju drugog posla čija je vrijednost veća od 5.000.000,00 kn pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske, kako je utvrđeno Statutom.***

Ugovorom o zakupu određeno je da rok zakupa od četiri godine počinje teći od dana primopredaje prostora, koja je obavljena 20. siječnja 2017. te se od tog dana plaća zakupnina za ukupni prostor, iako je tijekom 2017. i početkom 2018. korišten samo dio zakupljenog prostora, odnosno s policama opremljeni prvi kat. Za ostali prostor, HZZO je tijekom 2018. nabavio police, i to na temelju otvorenog postupka javne nabave provedenog u 2017. u vrijednosti 103.950,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost te u 2018. postupku jednostavne nabave u vrijednosti 164.945,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Tijekom 2017. je i nadalje korišten prostor zakupljen temeljem ugovora zaključenog u 2013. i u 2017., s drugim zakupodavcem.

Ugovorom zaključenim u 2013., za prostor površine 530 m<sup>2</sup>, ugovorena je zakupnina u iznosu 7,00 EUR/m<sup>2</sup> mjesečno bez poreza na dodanu vrijednost.

U studenome 2014. Hrvatski državni arhiv je izdao mišljenje kojim je utvrđeno da navedeni zakupodavac ne ispunjava uvjete za čuvanje arhivskog i registraturnog gradiva kategoriziranih stvaratelja i imatelja u Republici Hrvatskoj, međutim HZZO je tek u studenome 2016. otkazao predmetni ugovor o zakupu, uz otkazni rok koji je istekao koncem ožujka 2017. S obzirom na ranije navedenu neopremljenost prostora na lokaciji Radnička cesta, arhivsko gradivo, do konca ožujka 2017., nije preseljeno, stoga je HZZO u srpnju 2017. zaključio novi ugovor o zakupu od travnja do konca 2017., uz zakupninu u iznosu 3,5 EUR/m<sup>2</sup>.

**Državni ured za reviziju je mišljenja da HZZO financijskim sredstvima za zakup arhivskog prostora nije raspolagao u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja koje propisuje Zakon o proračunu, s obzirom da je od ukupno zakupljene površine na lokaciji Radnička cesta koristio 63,0 % površine te je istodobno korišten i plaćan ranije zakupljen prostor na drugoj lokaciji.**

- Rashodi za usluge studentskog servisa

Rashodi za usluge studentskog servisa su ostvareni u iznosu 944.226,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 738.311,00 kn se odnose na poslove agenata u Call centru, od čega se na poslove agenata u pozivnom centru Bijeli telefon odnosi 419.857,00 kn, a na poslove agenata u pozivnom centru za informacije u vezi s dopunskim zdravstvenim osiguranjem 318.454,00 kn.

Call centar je ustrojen u Regionalnom uredu Osijek tijekom 2015. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nisu predviđeni poslovi u vezi s Call centrom, kao ni ustrojstvena jedinica za obavljanje navedenih poslova. Pozivni centar Bijeli telefon (besplatan telefon čiji broj je objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva) pokrenut je početkom 2015., na temelju zajedničke suradnje Ministarstva i HZZO-a. Putem Bijelog telefona daju se informacije u vezi sa sustavima e-Lista čekanja i e-Naručivanje, pomoć pri odvikavanju od pušenja te ostale informacije na upite korisnika.

Agenti imaju pristup sustavu e-Naručivanje i e-Liste čekanja te ograničen pristup bazi podataka u sustavu ZOROH. Navedene poslove je prosječno obavljalo 14 studenata (agenata). Pozivni centar za informacije u vezi s dopunskim zdravstvenim osiguranjem (besplatan telefon čiji broj je objavljen na mrežnim stranicama HZZO-a) osnovan je na temelju odluke kolegija Direkcije od 14. svibnja 2015., kojom je odlučeno da se za poslove agenta u Call centru angažiraju studenti. Poslove obavlja prosječno osam studenata (agenata).

***S obzirom na to da su poslovi agenta u Call centru trajnog karaktera, Državni ured za reviziju predlaže da se Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta obuhvate navedeni poslovi i ustrojstvena jedinica u okviru koje se obavljaju te da se poslovi obavljaju na temelju ugovora o radu.***

- 3.2. *U vezi s ugovaranjem usluga bolničke zdravstvene zaštite, HZZO obrazlaže da se ugovaranje bolničke zdravstvene zaštite provodi u skladu s Mrežom javne zdravstvene službe Ministarstva zdravstva (dalje u tekstu: Mreža), kojom su utvrđene ustanove, djelatnosti, kao i broj postelja za pružanje bolničke zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a. U skladu s ugovorenim opsegom usluga i drugim parametrima ugovaranja, koji proizlaze iz analize naturalnih pokazatelja, izvršenja u prethodnom ugovornom razdoblju, pojedinih kriterija kao što su izvršenje po doktoru, lista čekanja, gravitacija pacijenata, kompleksnost bolničkih pacijenata, izvršenje SKZ u odnosu na prethodna razdoblja, udjelu troška lijekova i materijala kao i raspoloživim financijskim sredstvima, utvrđuju se temeljna novčana sredstva bolničkim ustanovama. Pri tome se osobito vodi briga o osiguranju dostupnosti i kontinuiteta zdravstvene zaštite osiguranim osobama HZZO-a u skladu s Mrežom. Smanjivanjem temeljnih sredstava došlo bi do ugrožavanja provođenja zdravstvene zaštite na određenom području budući da bi isto dovelo u pitanje opstojnost ustanove. Ističe da se avansno isplaćena sredstva moraju pravdati računima te se očekuje da se kroz reorganizaciju ustanove i kroz funkcionalno spajanje bolnica, čime bi se osigurali dostatni kadrovski resursi, omogućiti veće izvršenje zdravstvene zaštite prema potrebama osiguranih osoba pojedinih područja te time pravdanje avansno plaćenih sredstava.*

*Ugovorom o provođenju bolničke i specijalističko-konzilijarne zdravstvene zaštite je također predviđena mogućnost ugovaranja većeg iznosa utvrđenog limita kod prekoračenja izvršenja (tzv. niveliranje), u slučaju značajnijeg podbačaja u izvršenju drugih ustanova, preraspodjelom raspoloživih sredstava.*

*U vezi sa sustavom CEZIH, HZZO navodi da je ministar nadležan za zdravstvo 20. listopada 2017. donio Odluku o osnivanju Povjerenstva za definiranje statusa CEZIH-a, kojom je određeno da je zadaća Povjerenstva rješavanje problematike koja se odnosi na vlasništvo sustava CEZIH, kao i evidentiranje ulaganja u poslovnim knjigama. HZZO u osnovanom Povjerenstvu ima svog predstavnika, koji je sudjelovao u radu Povjerenstva. Povjerenstvo je 12. prosinca 2017. održalo sastanak na kojemu je zaključeno da će se iz arhive prikupiti svi ugovori i sporazumi iz kojih proizlazi struktura nabave te korektivnog i adaptivnog održavanja sustava CEZIH od 2003. do 2017., što će biti temelj za usklađenje u poslovnim knjigama.*

*U vezi sa sustavima e-Novorođenče, e-Usluge i e-Ponude, HZZO navodi da je na dan 31. kolovoza 2018. sustav e-Novorođenče koristilo 16 od ukupno 31 rodilišta. HZZO je do rujna 2017. imao ugovor o održavanju sustava, a nakon što je ugovor istekao nije zaključen novi ugovor o održavanju, nego HZZO vlastitim znanjem zaposlenika održava predmetni sustav. Sustav e-Usluge je nabavljen u 2014. te je na dan 31. kolovoza 2018., kroz predmetni sustav, 27 bolničkih ustanova (od ukupno 62) dostavljalo račune za pruženu zdravstvenu zaštitu. HZZO je izvršio analizu trenutačnog stanja obzirom da većina bolničkih zdravstvenih ustanova još uvijek dostavlja svoje račune fizički, odnosno donošenjem podataka na magnetskom mediju, iako je od uspostave predmetnog sustava prošlo više godina. Navedenom analizom utvrđeno je da je razlog neključivanja svih bolničkih zdravstvenih ustanova u predmetni sustav potreba dodatnog investiranja u njihove bolničke informacijske sustave. U okviru realizacije budućih projekata osmišljen je novi tehnički način sigurne dostave računa preko računalnih mreža za korištenje za koje bolničke zdravstvene ustanove ne bi trebale dodatna ulaganja u svoje informacijske sustave.*

*Po uspostavi novog tehničkog načina sigurne dostave računa, preko računalnih mreža i prelaska svih bolničkih zdravstvenih ustanova na novi način dostave računa, neće više biti potrebe za održavanjem sustava e-Usluge. U tom smjeru ide i realizacija budućeg projekta e-HZZO. Sustav e-Ponuda je temeljem ugovora o održavanju i nadogradnji održavan do veljače 2018. S obzirom da zaposleni Sektora informatike, u suradnji sa Sektorom za ugovaranje zdravstvene zaštite, izrađuju vlastito programsko rješenje, koje će imati i funkcionalnost postojećeg sustava e-Ponuda, za održavanje sustava e-Ponuda nema više potrebe. U očitovanju se navodi da se zaposlenici Sektora informatike, u korištenju proračunskih sredstava rukovode načelom ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti s obzirom da se vlastitim znanjima od 2018. osigurava funkcionalnost sustava e-Novorođenče i e-Ponude.*

*U vezi sa sustavom e-Bolnica BI, HZZO obrazlaže da je navedeni projekt krenuo tijekom lipnja 2015., a nakon održanih radionica, u prosincu 2015., započelo je spajanje bolničkih zdravstvenih ustanova na sustav. HZZO je financirao izgradnju predmetnog sustava, a odlukom Upravnog vijeća se financiralo i spajanje bolničkih zdravstvenih ustanova. U tehničkom smislu, sustav je aktivan, ali samo pojedine bolničke zdravstvene ustanove ga koriste. Ukupno 50 bolničkih zdravstvenih ustanova je barem jednom dostavilo podatke i time su formalno zadovoljile osnovne funkcionalne kriterije spajanja.*

*Sustav e-Bolnice BI je prvenstveno namijenjen za potrebe Ministarstva i planirano je da bolničke zdravstvene ustanove svaku noć šalju određene podatke u centralni dio sustava koji se fizički nalazi u HZZO-u. HZZO tijekom 2017. nije imao dodatnih ulaganja u sam sustav e-Bolnice BI.*

*U vezi s računalnim programima čiju je nabavu financirao HAKOM, HZZO navodi da je, kao ciljani korisnik, s HAKOM-om zaključio ugovore o nabavi programskih aplikacija Informatizacija patronažnih sestara u RH, Teleradiologija, e-Novorođenče, e-Usluge, aplikacije za komunikaciju i podršku procesima propisivanja, odobravanja i izdavanja medicinskih pomagala e-Pomagala, programskih aplikacija praćenje zdravstvenog stanja kroničnih pacijenata mobilnim tehnologijama u sustavu patronažnih sestara i povezivanje u cjeloviti zdravstveni sustav te programske aplikacije e-Fizikalna terapija u kući/e-Zdravstvena njega u kući. Svi navedeni ugovori su rezultat nabave u okviru Programa razvoja interneta i širokopojasnog pristupa internetu na području od posebne državne skrbi, brdsko planinskim područjima i otocima te je nabavu navedenih sustava financirao HAKOM. Korisnik sustava e-Novorođenče i e-Usluge je HZZO.*

*Obzirom da preostalih pet navedenih ugovora reguliraju nabavu komponenti koje su namijenjene informatizaciji zdravstvenog sustava Republike Hrvatske i vezani su uz CEZIH, HZZO je dopisom od 11. travnja 2017., predložio HAKOM-u da se dodacima ugovora umjesto HZZO-a, kao ciljanog korisnika, u ugovorima navedu stvarni krajnji korisnici, što je i učinjeno, odnosno dodacima ugovora navedeni programi su preneseni na Ministarstvo kao korisnika. Potvrdu navedenog predstavlja i činjenica da je Ministarstvo, u okviru ugovora o nabavi usluga podrške održavanja i nadogradnje programske osnovice središnjeg dijela integriranog informacijskog sustava CEZIH, 21. prosinca 2017. ugovorilo i uslugu daljnjeg održavanja sustava e-Pomagala, e-Fizikalna i e-Njega.*

*U vezi s rashodima za promidžbu, HZZO navodi da je u okviru promidžbene kampanje dopunskog zdravstvenog osiguranja u 2017. ugovoren zakup medijskog prostora u zdravstvenim ustanovama, ljekarnama i poslovnim prostorima, prema unaprijed definiranom medijskom planu dostavljenom od strane izvršitelja usluge, a kojim su utvrđene lokacije ljekarni, domova zdravlja i poslovnih prostora na kojima će se obaviti oglašavanje.*

*Cilj promidžbene kampanje bio je privlačenje novih osiguranika dopunskog zdravstvenog osiguranja te zadržavanje postojećih osiguranika. Radi privlačenja novih, radno aktivnih i manje rizičnih osiguranika zakupljen je oglasni prostor u poslovnim zgradama u kojima je kontinuirano prisutna navedena ciljna skupina. Postojeći osiguranici su najčešće oni koji koriste zdravstvenu zaštitu te posjećuju domove zdravlja i ljekarne. Kako je primijećeno da su drugi osiguravatelji većinom usmjereni na portfelj HZZO-a, radi zadržavanja postojećih osiguranika odlučeno je oglašavanje na mjestima gdje osiguranici koriste zdravstvenu zaštitu, odnosno u domovima zdravlja i ljekarnama.*

*U vezi sa zakupom prostora za smještaj arhivskog gradiva, HZZO navodi da je kao stvaratelj i imatelj arhivskog i registraturnog gradiva, sukladno odredbama tada važećeg Zakona o arhivskom gradivu i arhivima, bio obavezan obavijestiti nadležan arhiv o bilo kakvim promjenama u vezi s gradivom, što je učinjeno prije zaključenja predmetnog ugovora o zakupu poslovnog prostora (mišljenje Državnog arhiva u Zagrebu, od 15. studenoga 2016.) i nakon završetka preseljenja gradiva Regionalnog ureda Zagreb u predmetni prostor.*

*U pojašnjenju Hrvatskog državnog arhiva od 26. siječnja 2017., navedeno je da za poslovni prostor u Zagrebu, Radnička cesta 184 nije potreban pregled od strane predstavnika Hrvatskog državnog arhiva iz razloga što je isto obavio Državni arhiv u Zagrebu 11. studenoga 2016. Ističe da u nadležnosti Državnog arhiva nije izdavanje prethodnog mišljenja o uređenju prostorija u vlasništvu ili zakupu imatelja gradiva (HZZO-a), već Državni arhiv upućuje imatelja gradiva na cjelovito ispunjenje zakonskih i podzakonskih akata u vezi sa zadovoljavanjem uvjeta propisanih zakonskim i podzakonskim propisima. Državni arhiv samostalno određuje vrijeme provođenje nadzora nad gradivom kad obavlja uvid prostora i mjere koje se odnose na čuvanje i zaštitu gradiva izvan arhiva, sukladno odredbama Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog gradiva izvan arhiva, te bez obzira na navedeni dopis, od 6. lipnja 2017. nije izvršen ni redovni ni izvanredan nadzor gradiva smještenog u predmetnom prostoru od strane Državnog arhiva do vremena provođenja revizije poslovanja HZZO-a u 2017. Nadalje, u očitovanju se navodi da je odredbom članka 36. stavka 3. Statuta propisano postupanje prilikom zaključenja pravnog posla čija je vrijednost veća od 5.000.000,00 kn. Kako je visina zakupnine prema predmetnom ugovoru iznosila 4.602.225,60 kn (12.783,96 EUR x 48 mjeseci; 1 EUR=7,5 kn) ishoda je samo prethodna suglasnost Upravnog vijeća HZZO-a, a sukladno članku 36. stavku 2. Statuta.*

*Naime, predmetnom odredbom Statuta propisano je da je za pravne poslove, čija je vrijednost manja od 5.000.000,00 kn, potrebna samo prethodna suglasnost Upravnog vijeća HZZO-a, a nije propisano da se radi o ukupnoj vrijednosti pravnog posla, odnosno da je u vrijednosti pravnog posla uključen porez na dodanu vrijednost. Obzirom na navedeno, HZZO je analognom primjenom odredbi tada važećeg Zakona o javnoj nabavi, kojim je bilo propisano da se izračun procijenjene vrijednosti nabave temelji na ukupnom iznosu, bez poreza na dodanu vrijednost, koja uključuje sve opcije i moguća obnavljanja ugovora, zauzeo stajalište da se predmetna odredba Statuta odnosi na vrijednost pravnog posla bez poreza na dodanu vrijednost. Ugovoren je zakup poslovnog prostora, koji u naravi predstavlja zatvoreni skladišni prostor (bez pregrada), tri ureda i sanitarna čvora, na prvom katu (opremljen arhivskim regalima/policama) i drugom katu (neopremljen arhivskim regalima/policama), s pravom korištenja teretnog dizala.*

*Zakupodavac je, o svom trošku, opremio prostor na prvom katu s arhivskim regalima/policama kako bi se do 1. lipnja 2017. osigurao smještaj za postojeće arhivsko gradivo Regionalnog ureda Zagreb (od približno 16.000 kutija) budući da HZZO ne bi bio u mogućnosti u navedenom roku (od zaključenja ugovora do 1. lipnja 2017., odnosno roka utvrđenog u Rješenju Državnog arhiva od 30. rujna 2016.) provesti postupak javne nabave za arhivske regale/police, jer je Plan nabave HZZO-a usvojen u veljači 2017., s tim da se nabava polica obavlja kao jedinstvena nabava na razini cijelog HZZO-a, što znači da bi se provodio postupak velike nabave za koju je potrebno barem tri mjeseca, pod pretpostavkom da ne bi bilo žalbenog postupka.*

*Prostor na drugom katu uzet je u zakup neopremljen (bez arhivskih regala/polica) za potrebe smještaja arhivske građe Direkcije HZZO-a, budući da je ostalo dovoljno vremena da HZZO provede postupak nabave za navedene police te je ocijenjeno da je dugoročno isplativije uzeti takav prostor i samostalno provesti jedinstvenu nabavu arhivskih regala/polica u 2017. (na razini cijelog HZZO-a) budući da bi u slučaju raskida ili otkaza predmetnog ugovora arhivske police/regali na drugom katu ostali u vlasništvu HZZO-a te se mogu izmjestiti na drugu lokaciju za smještaj arhivske građe HZZO-a.*

*Tijekom ožujka 2017. proveden je postupak prikupljanja podataka od regionalnih ureda i područnih službi HZZO-a o potrebama nabave uredskog namještaja (koji je uključivao i podatke za nabavom arhivskih regala/polica) te je na osnovu prikupljenih obrađenih podataka 2. lipnja 2017. donesena odluka Upravnog vijeća o davanju prethodne suglasnosti v.d. ravnatelju za provedbu postupka nabave arhivskih polica. Tijekom listopada 2017, nakon što je nabavljen elaborat za nabavu i postavu arhivskih metalnih regala, pristupilo se izradi dokumentacije za nadmetanje te proveo postupak nabave.*

*U vezi s uslugama putem studentskog servisa za potrebe Call centra, HZZO u očitovanju navodi da je u tijeku provođenje postupka analize unutarnjeg ustroja i sistematizacija radnih mjesta koja podrazumijeva promjenu, odnosno dopunu općih akata kojim se ureduju unutarnji ustroj i sistematizacija radnih mjesta HZZO-a te će se pri redefiniranju navedenih akata uzeti u obzir i uočeni propust u vezi s poslovima koji se obavijaju u Call centru.*

#### 4. Imovina

4.1. Vrijednost imovine, koncem 2017., iskazana je u iznosu 5.129.253.912,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 223.190.423,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 4.906.063.489,00 kn.

##### - Nefinancijska imovina

U okviru nefinancijske imovine, na računu poslovni objekti u pripremi, evidentirani su rashodi u vezi s gradnjom nove poslovne zgrade u Zagrebu (na zemljištu površine 2 653 m<sup>2</sup>) u iznosu 15.150.381,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na projektnu dokumentaciju u iznosu 4.988.300,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.693.778,00 kn, rušenje stare građevine u iznosu 1.706.682,00 kn, priključak na elektro-energetsku mrežu u iznosu 1.445.000,00 kn, izvedbeni projekt u iznosu 1.382.619,00 kn, otkup stana u zgradi koja se nalazila na lokaciji na kojoj će se graditi poslovna zgrada u iznosu 608.708,00 kn, usluge organizacije i provođenja javnog natječaja u iznosu 537.367,00 kn te uređenje gradilišta u iznosu 290.889,00 kn.

Ulaganja u poslovni objekt su započela tijekom 2010., a do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) građevinski radovi, osim pripreme gradilišta, nisu obavljeni. Prema idejnom projektu, poslovni objekt ima površinu 17 771 m<sup>2</sup>, od čega 9 226 m<sup>2</sup> na sedam nadzemnih etaža i 8 545 m<sup>2</sup> na pet podzemnih etaža. Procijenjeni trošak gradnje je 175.457.249,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, odnosno 203.951.654,00 kn, s opremom.

Direkcija i Regionalni ured Zagreb posluju na 17 lokacija na području Grada Zagreba, od čega je prostor ukupne površine 5 594 m<sup>2</sup> smješten na 12 lokacija u vlasništvu HZZO-a, a prostor na osam lokacija ukupne površine 4 207 m<sup>2</sup> je u zakupu, od čega se najveći dio odnosi na poslovni prostor u vlasništvu Grada Zagreba. HZZO je, u travnju 2018., uputio Ministarstvu državne imovine zahtjev za osiguranje poslovnog prostora na području Grada Zagreba, minimalne površine 5 000 m<sup>2</sup>. Do lipnja 2018. odgovor na zahtjev nije primljen.

**Državni ured za reviziju je mišljenja da se nije trebalo početi s ulaganjima u novi poslovni prostor prije nego su utvrđeni i osigurani izvori financiranja.**



4.2. HZZO u očitovanju navodi da je 24. travnja 2018. zaprimljen dopis Ministarstva državne imovine u kojem je navedeno da u evidencijama nekretnina, u vlasništvu Republike Hrvatske, trenutno nema raspoložive nekretnine za potrebe HZZO-a. Nadalje navodi da su izvori financiranja za gradnju nove zgrade HZZO-a osigurani kroz Financijski plan za 2017. te projekcije plana za 2018. i 2019. Tijekom 2015. i 2016. izvršeni su minimalni radovi na uređenju građevinske parcele za gradnju nove zgrade i uložena minimalna sredstva u svrhu aktiviranja građevinske dozvole i njenog spašavanja. Naime, potvrdu glavnog projekta (građevnu dozvolu) izdao je 23. siječnja 2014. Gradski ured za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo i komunalne poslove Grada Zagreba s rokom važenja do 23. siječnja 2016. U postupku izdavanja Potvrde glavnog projekta, 1. siječnja 2014., stupio je na snagu novi Zakon o gradnji kojim je onemogućeno produženje važenja građevinske dozvole za još dvije godine, što je bila uobičajena praksa u gradnji te je skraćen rok početka gradnje i prijave gradilišta. Slijedom toga, odlučeno je da se aktivira dozvola izvođenjem minimalnih radova na otvaranju gradilišta. U očitovanju HZZO navodi da projektna dokumentacija, na osnovi koje je ishoda građevinska dozvola, nije mijenjana, a sva dokumentacija izrađena je na osnovi uvjeta i dozvola od strane Gradskog ureda za prostorno uređenje, izgradnju grada, graditeljstvo i komunalne poslove Grada Zagreba i početnog Programa izgradnje nove zgrade koji su izradile stručne službe HZZO-a.

## 5. Obveze

5.1. Prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima, ukupne obveze koncem 2017. iznose 2.481.096.181,00 kn, što je za 297.188.471,00 kn ili 10,7 % manje od iskazanih početkom godine (2.778.284.652,00 kn).

Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge u iznosu 1.079.869.578,00 kn ili 43,5 % ukupnih obveza i obveze prema inozemnim osigurateljima za liječenje hrvatskih osiguranika u iznosu 342.773.903,00 kn ili 13,8 % (koje se najvećim dijelom zatvaraju prijebom s potraživanjima, koja su koncem 2017. evidentirana u iznosu 466.934.506,00 kn). Obveze za lijekove na recept i ljekarničke usluge su smanjene u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 376.070.270,00 kn ili 25,8 %, dok su obveze prema inozemnim osigurateljima povećane za 46.614.883,00 kn ili 15,7 %.

Prema podacima u financijskim izvještajima, dospjele obveze koncem 2017. iskazane su u iznosu 482.368.854,00 kn. Prema zaključenim ugovorima, najveći dio obveza dopijeva za plaćanje 60 dana od zaprimanja računa u HZZO.

Prema odredbi članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može se ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana, odnosno iznimno se može ugovoriti u pisanom obliku i duži rok ispunjenja novčane obveze, ako je to objektivno opravdano posebnim značajkama i naravi ugovora, ali ne duži od 60 dana.

Zbog značajnih iznosa dospjelih obveza HZZO-a, Vlada Republike Hrvatske je u lipnju 2013. donijela Odluku o sanaciji gubitka Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje. Na temelju navedene Odluke, iz sredstava proračuna podmirene su tijekom 2014. obveze HZZO-a u iznosu 3.837.642.984,00 kn.

Obveze koncem 2017. su za 737.688.436,00 kn manje od obveza iskaznih nakon sanacije (koncem 2014.). Smanjenje obveza, između ostaloga, rezultat je prijeboja međusobnih obveza i potraživanja inozemnih osiguravatelja zdravstvene zaštite (najvećim dijelom iz Bosne i Hercegovine).

U 2017., ostvaren je višak prihoda u iznosu 241.401.139,00 kn (od čega od obveznog zdravstvenog osiguranja u iznosu 156.723.481,00 kn i dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 84.677.658,00 kn). Iz ranijeg razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 1.970.903.860,00 kn, koji je na temelju odluke Upravnog vijeća i iz veljače 2018., pokriven viškom prihoda ostvarenim u 2017. u iznosu 241.401.1329,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen manjak prihoda u iznosu 1.729.502.721,00 kn.

Iako su u postupku sanacije utrošena značajna sredstva za podmirenje obveza prema dobavljačima i u narednom razdoblju obveze su smanjene, dospjele obveze i manjak prihoda je i nadalje značajan.

***S obzirom na to da su obveze i nadalje značajne, Državni ured za reviziju predlaže donošenje akcijskog plana o načinu podmirenja obveza i pokriću manjka prihoda na temelju analize postojećeg financijskog stanja. Također, predlaže se donošenje prijedloga mjera za otklanjanje uzroka nastanka negativnog poslovanja.***

## Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju HZZO-a za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li HZZO postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni i djelomično provedeni nalozi i preporuke.

Tablica broj 4

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Naloženo je, u suradnji s Poreznom upravom, uskladiti stanje potraživanja i prihode za doprinose iz obveznog osiguranja	31. siječnja 2018.	nije provedeno
		2016.	Naloženo je evidentirati sporno naplativa potraživanja na računu ispravka vrijednosti.	-	provedeno
		2016.	Predložena je uspostava sustava kontinuiranog praćenja i usklađenja potraživanja od osiguravajućih društava za funkcionalnu premiju obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti	-	nije provedeno
		2016.	Naloženo je u poslovnim knjigama, u okviru imovine, evidentirati vrijednost računalnog programa Digitalni registar lijekova.	-	provedeno
		2014. 2015. 2016.	Naloženo je obavljati cjelovit popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	-	nije provedeno
2.	Prihodi	2014. 2015. 2016.	Naloženo je poduzimanje mjera u cilju utvrđivanja troškova koji se prema Zakonu podmiruju iz funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti te ustrojavanje odgovarajuće evidencije troškova.	15. siječnja 2018.	djelomično provedeno
		2015. 2016.	Predložio je poduzimanje radnji u cilju da se propisima, između ostalog, jasno odrede slučajevi u kojima HZZO može zaključiti sporazume s osiguravateljima prema kojima se uplaćeni predujmovi smatraju konačnim obračunom	-	nije provedeno
3.	Obveze	2016.	Predloženo je izraditi prijedlog mjera za otklanjanje utvrđivanih uzroka nastanka negativnog poslovanja te izradu akcijskog plana provedbe navedenih mjera	-	nije provedeno
4.	Rashodi	2016.	Naloženo je voditi evidenciju korištenja službenih vozila sa svim podacima	-	provedeno
		2016.	Predloženo je preispitati opravdanost zakupa sedam parkirnih mjesta s obzirom da Direkcija koristi tri vozila	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
		2016.	Predloženo je, u suradnji s Ministarstvom, utvrditi vlasništvo sustava CEZIH, ovlasti u vezi s korištenjem, ugovaranjem usluga održavanja i nadogradnje, praćenje realizacije ugovora, plaćanje te ustrojavanje evidencije u poslovnim knjigama	-	nije provedeno
		2016.	Predloženo je procijeniti vrijednost ulaganja i izvore financiranja te rokove realizacije projekta e-Bolnica	-	nije provedeno
5.	Javna nabava	2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	-	provedeno

Status djelomično provedenog naloga opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom o poduzimanju mjera u cilju utvrđivanja troškova, koji se prema Zakonu, podmiruju iz funkcionalne premije obveznog osiguranja od automobilske odgovornosti te ustrojavanju odgovarajuće evidencije utvrđeno je da je ustrojena evidencija o uplatama funkcionalne premije po osigurateljima i evidencija troškova liječenja od posljedica prometnih nesreća, a s društvima za osiguranje sastavljeni su konačni obračuni uplaćenih sredstava i stvarnih troškova od siječnja do prosinca 2016. Prema navedenom obračunu, ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća iznose 49.747.318,00 kn, međutim prema podacima HZZO-a (dobivenim u okviru računalnog programa ZOROH), ukupni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća u 2016. iznose 54.191.019,00 kn, što je za 4.443.701,00 kn više od iznosa utvrđenog konačnim obračunom. Iz dokumentacije HZZO-a nije vidljivo na temelju koje dokumentacije su utvrđeni troškovi liječenja posljedica prometnih nesreća, utvrđeni putem računalnog programa ZOROH (54.191.019,00 kn), kao ni ukupni troškovi utvrđeni konačnim obračunom (49.747.318,00 kn).

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/18-08/1, URBROJ: 613-02-01-18-7, od 19. rujna 2018. zakonski predstavnik je dostavio prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen te je ovo Izvješće konačno.